

**INSTITUTO NACIONAL DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(PESOS)**

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ **ACTIVO**

❖ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El rubro se integra como sigue:

Cuenta	2019	2018	%
Efectivo	0.0	16,276.0	-100%
Bancos/Tesorería	621,163,192.0	40,642,821.0	1428%
Inversiones Temporales	416,582,973.0	74,504,279.0	459%
Fondos con Afectación Específica	-2,228,153.0	12,355,383.0	-118%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1,237,005.0	1,796,936.0	-31%
Total	1,036,755,017.0	129,315,695.0	702%

La variación del 702% al 31 de diciembre del ejercicio 2019 con respecto al 31 de diciembre de 2018, deriva de los Recursos Fiscales del Instituto para el pago de operaciones y pasivos, así como por la captación de Recursos Propios provenientes de los convenios de colaboración.

CUENTA PÚBLICA 2019

El saldo de la cuenta de Inversiones Temporales de 416,582,973.0 pesos, corresponde a Recursos Fiscales, administrados en cuentas del Instituto para pago de conformidad a la normatividad aplicable, así como por la captación de Recursos Propios provenientes de los convenios de colaboración.

La cuenta Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración, corresponde a recursos del Fondo Nacional de Desastres Naturales (FONDEN), que opera el INIFED, para la atención de las escuelas afectadas por los fenómenos naturales de septiembre de 2013, en los Estados de Guerrero y Ciudad México, dichos recursos se encuentran en la cuenta de banco a nombre del Instituto, designada específicamente para tal efecto, la variación que presenta esta cuenta corresponde a los depósitos recibidos por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS) para los gastos de operación conforme a los acuerdos, SE.162.61, SE.162.36, SE.II.13/2015, SE.162.64, SE.162.14, SE.162.37 y SE.162.15.

❖ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, se integra como sigue:

Cuenta	2019	2018	%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	194,989.0	969,399.0	-80%
Deudores Diversos por Cobrar Plazo	211,957.0	846,095.0	-75%
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2,535,080.0	8,418,253.0	-70%
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	582,741.0	120,524.0	384%
Total	3,524,767.0	10,354,271.0	-66%

La variación del -66% se debe principalmente a la cancelación y reexpedición de CFDI'S, 3,476,093.0 pesos correspondientes al ejercicio 2016, mismas que fueron cobradas en la fecha de reexpedición y los ingresos facturados y captados correspondientes al presente ejercicio.

El importe de Ingresos por Recuperar a Corto Plazo se integra principalmente por los Ingresos Propios, derivados de los Convenios de Colaboración por la Supervisión de Obra, pendientes de Depósito por un importe total de 2,626,456.0 pesos, como a continuación se detalla: 525,644.0 pesos correspondientes al Colegio de México, A.C.; 2,083,939.0 pesos, correspondientes a los recursos captados con fundamento en el párrafo tercero, inciso (i), apartado A numeral 2 del Anexo B, del Convenio de Coordinación y Colaboración para la potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), por el concepto de seguimiento y supervisión de la ejecución y puesta en marcha de los "Proyectos de la Infraestructura Física Educativa (INFE)"; 16,873.0 pesos que corresponde a los ingresos por recibir por seguro de bienes patrimoniales.

❖ **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

Al 31 de diciembre de 2019, la variación del -50% de la cuenta de Anticipos a Contratistas por Obras Públicas se deriva por la aplicación de los remanentes de anticipos de obra entregados a contratistas durante los ejercicios 2010, 2011 y 2012 por un importe de 30,533.0 pesos, los importes de 1,459,610.0 pesos y 4,505,669.0 pesos correspondiente al programa de obra 2012 y 2014 respectivamente de acuerdo al oficio GAJ/0558/19 de fecha 11 de marzo de 2019 suscrito por la Gerencia de Asuntos Jurídicos se encuentran en litigio y los cuales serán aplicados dependiendo de la Resolución Judicial que se emita.

Cuenta	2019	2018	%
Programa Obra 2010	30,194.0	6,052,824.0	-100%
Programa Obra 2011	339.0	298.0	14%
Programa Obra 2012	1,459,610.0	1,512,209.0	-3%
Programa Obra 2014	4,505,669.0	4,505,669.0	0%
Total	5,995,812.0	12,071,000.0	-50%

❖ **BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO**

Sin información que revelar

❖ **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 del rubro de Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso, se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	2019	2018	%
Terrenos	93,108,277.0	93,108,277.0	0%
Edificios no habitacionales	2,339,073,451.0	2,323,033,232.0	1%
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,389,261.0	21,354,292.0	47%
Total	2,443,570,989.0	2,437,495,801.0	
Depreciación Acumulada	-274,779,470.0	-274,779,470.0	0%
Total Bienes Inmuebles	2,168,791,519.0	2,162,716,331.0	0%

La cuenta de Depreciación Acumulada, al 31 de diciembre de 2019 se integra por un importe de 274,779,470.0 pesos correspondiente a los Bienes Inmuebles propios del Instituto.

En el mes de agosto se realizó la actualización del valor en libros de la cuenta Terrenos por un importe de 3,231,438.7 pesos, conforme a los avalúos de DA 238277, DA 238281, DA 23250, remitidos a la Gerencia de Finanzas mediante tarjeta informativa GRM/072/18, con un efecto en el Patrimonio.

En relación a la cuenta Edificios no habitacionales, se tiene un importe acumulado al 31 de diciembre de 2019 por 2,339,073,451.0 pesos integrado por los Edificios del Instituto y por la formalización de la acta entrega de los planteles al área operativa a través de los Directores de cada plantel, de conformidad con lo establecido en los convenios de colaboración con la Subsecretaría de Educación Superior (SES), SEMS y la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA) durante los ejercicios 2013, 2014, 2015 y 2016, mismos que serán transferidos a las Subsecretarías.

Cuenta	2019	2018	%
Edificios del Instituto	274,779,470.0	274,779,470.0	0%
Obra pública 2010	79,780,124.0	63,792,463.0	25%
Obra pública 2011	147,168,317.0	147,168,358.0	0%
Obra pública 2012	349,900,654.0	349,848,055.0	0%
Obra pública 2013	810,141,241.0	810,141,241.0	0%
Obra pública 2014	471,469,277.0	471,469,277.0	0%
Obra pública 2015	169,586,767.0	169,586,767.0	0%
Obra pública 2016	36,247,601.0	36,247,601.0	0%
Total Edificios no habitacionales	2,339,073,451.0	2,323,033,232.0	1%

CUENTA PÚBLICA 2019

El saldo de la cuenta de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, se integra por las obras realizadas en el marco de los convenios celebrados con la SEMS, SES y SEDENA, integrados de la siguiente manera:

Cuenta	2019	2018	%
PROGRAMA OBRA 2010	0.0	9,965,031.0	-100%
PROGRAMA OBRA 2015	1,778,693.0	1,778,693.0	0%
PROGRAMA OBRA 2016	9,610,568.0	9,610,568.0	0%
Total Obras en Proceso	11,389,261.0	21,354,292.0	-47%

La variación de -47% con respecto al cierre de 2018 corresponde a la cancelación de Construcciones en Proceso del Programa de obra 2010 que se encontraban bajo procedimiento legal por un importe de 9,965,031.0 pesos del juicio civil 303/2014-B promovido por el Instituto de acuerdo con el oficio GAJ/0558/19 de fecha 11 de marzo de 2019 suscrito por la Gerencia de Asuntos Jurídicos.

Con relación al programa de obra 2010, se tienen 9,965,031.0 pesos de Construcciones en Proceso que se encuentran bajo procedimiento legal correspondientes al programa SES.

Al 31 de diciembre de 2019 el programa de obra 2015 cuenta con un saldo de 1,778,693.0 pesos mismo que está integrado por los convenios de colaboración celebrados con SEMS y el Programa de Obra 2016 cuenta con un saldo por 9,610,568.0 pesos.

La política contable para el control y registro en el rubro de Construcciones en Proceso se detalla en el apartado "Políticas Contables Relevantes".

❖ BIENES MUEBLES

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 31 diciembre de 2018 de Bienes Muebles, se integra como sigue:

Cuenta	2019	2018	%
Mobiliario y Equipo de Administración	32,615,239.0	33,253,359.0	-2%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	45,246,821.0	45,246,821.0	0%
Vehículos y Equipo de transporte	10,347,214.0	10,347,214.0	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	984,660.0	984,660.0	0%
Total	89,193,934.0	89,832,054.0	-1%
Depreciación Acumulada	-40,313,262.0	-39,282,302.0	3%
Total Bienes Muebles	48,880,672.0	50,549,752.0	-3%

La cuenta de Depreciación Acumulada, al 31 de diciembre de 2019 se integra por un importe de 40,313,262.0 pesos correspondiente a Bienes Muebles.

Se refleja durante el mes de mayo la baja contable de 464 Bienes muebles, por un importe de 624,571.0 pesos, derivados de la conciliación de Activo Fijo con la Gerencia de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Para el 2018 se realizaron las reclasificaciones de la Depreciación acumulada de Bienes Muebles e Inmuebles debido a la armonización y actualización del Plan de cuentas de conformidad con la normatividad aplicable; la cuenta de Depreciación Acumulada, al 31 de diciembre 39,282,302.0 pesos corresponde a Bienes Muebles del instituto, para el 2017 se reflejó dentro del importe neto de Bienes Muebles.

En el mes de octubre de 2018 se realizó el alta por un importe de 1,085,165.0 pesos de Bienes Muebles por Donación conforme al avalúo CP40DF-100-064-2018 y el oficio GRM/2037/18 de la Gerencia de Recursos Materiales y Servicios Generales.

En el mismo mes se refleja la baja contable por un importe de 301,152.0 pesos de Mobiliario y Equipo al Colegio de Bachilleres adquiridos de conformidad con el Convenio de Coordinación SEMS-INIFED-04/2013.

En agosto de 2018 se refleja la baja contable por un importe de 172,997,416.0 pesos de Mobiliario y Equipo con fundamento en el Contrato de Donación celebrado el 25 de julio de 2018 con el cual el INIFED realiza la donación a la Secretaría de Educación Pública SEP del Mobiliario y Equipo adquirido para el equipamiento de planteles educativos adquiridos conforme al Convenio de Coordinación SEMS-INIFED 02-2016 Compromisos de Gobierno Equipo, para la adquisición, instalación y puesta en marcha de mobiliario y equipo.

Asimismo, se refleja la baja contable por un importe de 95,808,213.0 pesos de Mobiliario y Equipo con fundamento en el Contrato de Donación celebrado el 30 de julio de 2018, con el cual el INIFED dona a la SEP del Mobiliario y Equipo adquirido para el equipamiento de planteles educativos adquiridos conforme al Convenio de Coordinación "SEMS-INIFED-04/2013 Mobiliario y Equipo para Planteles Federales", celebrado en 2013.

Y se registra la baja contable por un importe de 23,326,087.0 pesos de Mobiliario y Equipo con fundamento en el Contrato de Donación celebrado el 15 de agosto de 2018, con el cual el INIFED realiza la donación al Colegio de Bachilleres del Mobiliario y Equipo adquirido para el equipamiento de planteles educativos adquiridos conforme al Convenio de Coordinación "SEMS-INIFED-04/2013 Mobiliario y Equipo para Planteles Federales", celebrado en 2013.

En el mes de junio del 2018 se registró la baja contable por un importe de 231,063,043.0 pesos, de mobiliario y equipo, adquirido para equipamiento de escuelas de educación media superior, de acuerdo con el Convenio de Colaboración, celebrado con SEMS en el año 2012, el cual en la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de 2013, celebrada en el mes de septiembre de ese mismo año, se aprobó la donación a SEMS, conforme al contrato suscrito entre el INIFED y la Secretaría de Educación Pública por la donación de bienes destinados a diversas áreas de la Subsecretaría de Educación Media Superior, remitido a la Gerencia de Finanzas con el oficio GRM/1072/2018 de la Gerencia de Recursos Materiales y Servicios Generales.

En diciembre de 2017 se procede a la baja contable de 895 bienes y 8 vehículos enajenados mediante Licitación Pública ENA/INIFED/001/2017, conforme al oficio GRM/2158/17 suscrito por la Gerencia de Recursos Materiales y Servicios Generales del Instituto.

Durante octubre 2017 se realiza el alta de 178 y 68 bienes muebles donados al Instituto por parte de la Constructora Hernández y Molina, S.A. de C.V. y José Luis Islas Erazo, respectivamente, de acuerdo con el oficio GRM/1771/17 de fecha 17 de octubre de 2017 suscrito por la Gerencia de Recursos Materiales y Servicios Generales y de conformidad al Dictamen de avalúo CP40DF-100-060-2017.

En diciembre de 2016, se adquirió Mobiliario para Equipamiento de los Planteles con motivo del Convenio celebrado con SEMS por 173,429,464.0 pesos.

En el mes de marzo del ejercicio 2016, se registró un alta de activo, derivado del levantamiento físico de inventario, correspondiente al ejercicio 2015, por un importe de 269,345.0 pesos de acuerdo con el oficio GRM/0285/2016, derivado del avalúo CP40DF-100-014-2016, mismo que fue reflejado en el patrimonio.

Respecto del ejercicio 2015, se adquirió Mobiliario para Equipamiento de los Planteles con motivo del Convenio con SEDENA, por un importe de 4,993,868.0 pesos; y 15,119,868.0 pesos con SEMS correspondientes a Bienes Informáticos.

Así mismo, existen bajas de equipo de procesamiento de datos por extravío, con los oficios DA/1327/15, por un importe de 11,879.0 pesos, GRM/541/2015 por 5,920.0 pesos y GRM/705/15 por 1,600.0 pesos.

En el mes de julio de 2015, se registró un alta de activo, derivado de una donación de bienes muebles, por un importe de 543,192.0 pesos de acuerdo con la tarjeta informativa GRM/126/15, misma que fue reflejado en el patrimonio.

En los meses de julio y agosto de 2015, se dio de alta equipo de transporte, por reposición de la aseguradora, por 387,786.0 pesos y 88,700.0 pesos, que corresponden a los oficios GRM/581/15 y GRM/655/15, acompañados de documentación comprobatoria, respectivamente, con dichos oficios, se procedió a la baja por siniestro de diversos equipos de transporte por un importe de 914,385.0 pesos.

Durante el mes de enero de 2015, se registró un alta de activo, derivado del levantamiento físico de inventario, correspondiente a 2014, por un importe de 146,673.0 pesos de acuerdo con el oficio GRM/066/2015, mismo que fue reflejado en el patrimonio.

En relación con el equipamiento en el ejercicio de 2014, se adquirió mobiliario por un importe de 3,397,144.0 pesos, para equipamiento del Programa INFOTECAS 2014, durante 2013 se adquirieron 121,204,672.0 pesos, para equipamiento de escuelas de nivel medio superior y superior, de acuerdo con los Convenios de Colaboración que se celebraron en 2013, con SEMS y con SES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, se registró en resultados por concepto de depreciación un importe de 1,669,076.0 pesos y 1,284,675.0 pesos, respectivamente.

La política contable para el control y registro en el rubro de activos fijos se detalla en el apartado "Políticas Contables Relevantes".

❖ ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Sin información que revelar.

❖ OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

El saldo de la cuenta de Adquisiciones con Fondos de Terceros, corresponde a los Gastos de Operación y Evaluación y Gastos de Inversión, realizados con recursos del FONDEN administrados por este Instituto y que no forman parte del Presupuesto Autorizado de los ejercicios 2014 a 2019, los primeros son adquiridos con los recursos que se explican en la Nota 1.1, b); al respecto de los Gastos de Inversión, se refieren a Obra Pública y Equipamiento, mismos que son pagados a través de BANOBRAS, registrándose el pago con base al oficio de Liberación de Recursos por parte del INIFED; así como los Fondos de Terceros para el entero del 5 al millar de conformidad a lo establecido en el inciso (xi), numeral 1, Anexo B del Convenio de Coordinación y colaboración para la Potenciación de Recursos FAM, celebrado con el entonces Gobierno del Distrito Federal.

Cuenta	2019	2018	%
Gastos de Operación y Evaluación	60,219,287.0	54,429,102.0	11%
Gastos de Inversión	2,156,977,245.0	1,839,266,622.0	17%
Total	2,217,196,532.0	1,893,695,724.0	17%

El saldo de esta cuenta es acumulativo y se aplicará contra el saldo de la cuenta de pasivo Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo al término de las acciones correspondientes, al igual que el importe de la cuenta "Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración".

➤ PASIVO

❖ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, se encuentra integrado como sigue:

Cuenta	2019	2018	%
Servicios Personales	16,441,133.0	2,887,911.0	469%
Proveedores por pagar a corto plazo	6,633,020.0	15,180,269.0	-56%
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	962,771,028.0		100%
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a C.P.	243,771.0	243,771.0	0%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,298,670.0	33,650,962.0	-55%
Total	1,001,387,622.0	51,962,913.0	1827%

En relación con el rubro de Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, al 31 de diciembre de 2019, se tiene un importe de 243,771.0 pesos, correspondiente a ejercicios anteriores, la variación entre los ejercicios corresponde a la reclasificación de Contratistas por Pagar integradas en la cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 90,664.0 pesos.

Las Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo ascienden a 963,838,566.0 pesos, que corresponden a pasivos del Programa Nacional de Reconstrucción.

Al 31 de diciembre de 2019, se tienen Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, principalmente por concepto de Pasivo del Ejercicio 2019.

❖ RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	2019	2018	%
Impuestos Federales por Pagar	3,141,109.0	3,937,393.0	-20%
Impuestos Locales por Pagar	1,374,176.0	1,541,952.0	-11%
Aportaciones de Seguridad Social por Pag	8,240,980.0	4,284,826.0	92%
Retención del 5 al millar	121,506.0	-5,883.0	-2165%
Total	12,877,771.0	9,758,288.0	32%

Se integra por las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado enterados a la Federación pendientes de pago.

El saldo de la cuenta de Impuestos Locales corresponde al Impuesto Sobre Nóminas 3% enterados a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México pendientes de pago.

❖ FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del presente se tiene un importe 2,214,566,143.0 pesos, se registra por las obligaciones con terceros, así como con el FONDEN, contraídas por la administración de los recursos.

❖ PASIVO A LARGO PLAZO.

Se cuenta con un saldo al 31 de diciembre del presente por 12,693,349.0 pesos integrados por la provisión del 10% de los pasivos laborales por 5,145,760.0 pesos y a los créditos fiscales a cargo del Instituto por 7,547,589.0 pesos, detallados en el Informe de Pasivos Contingentes.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

❖ INGRESOS.

Cuenta	2019	2018	%
Ingresos de gestión	78,928,256.0	298,300,235.0	-74%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	1,451,038,717.0	1,549,694,018.0	-6%
Otros ingresos y beneficios	19.0	914,005.0	-100%
Total	1,529,966,992.0	1,848,908,258.0	-17%

Los ingresos de Gestión se refieren a los ingresos obtenidos efectivamente cobrados al 31 de diciembre de 2019, por servicios remunerados derivados del objeto del Instituto, con fundamento a los Artículos 19 fracciones XIX y XX; y Artículo 20 de la Ley General de la Infraestructura Física Educativa, así como del Capítulo XI de su Reglamento; para el 2017 se reflejaron en la cuenta de Otros ingresos y beneficios y para el 2018 se reflejaron en la cuenta de Ingresos de Gestión debido a la armonización y actualización del Plan de cuentas; dichos ingresos se integran como a continuación se detalla:

Cuenta	2019	2018	%
Evaluación para Certificación de la Calidad	515,224.0	236,900.0	117%
Supervisión normativa 4% (PROEXOEEES 2016)	0.0	1,443,951.0	-100%
Supervisión física y documental de siniestros	67,925.0	21,709,472.0	-100%
Coordinación y colaboración Escuelas al CIEN	78,345,107.0	274,909,912.0	-72%
Ingresos de Gestión	78,928,256.0	298,300,235.0	-74%
Ingresos Diversos	19.0	488.0	-96%
Indemnización al INIFED Sismo 19 Sep	0.0	913,517.0	-100%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	19.0	914,005.0	-100%
Total de Ingresos Propios	78,928,275.0	299,214,240.0	-74%

CUENTA PÚBLICA 2019

Los ingresos por Coordinación y colaboración Escuelas al CIEN, corresponde a los recursos captados con fundamento en el párrafo tercero, inciso (i), apartado A numeral 2 del Anexo B, del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del FAM, por el concepto de seguimiento y supervisión de la ejecución y puesta en marcha de los “Proyectos de la Infraestructura Física Educativa (INFE)”.

Para el ejercicio 2019 y 2018 los ingresos por Coordinación y colaboración Reforma Educativa, corresponden a los ingresos establecidos según la cláusula segunda inciso C) del Convenio de Coordinación que celebran la Secretaría de Educación Pública y el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa, para llevar a cabo la supervisión de la instalación de bebederos suficientes y con suministro continuo de agua potable en los planteles de educación básica del país.

❖ EGRESOS

Cuenta	2019	2018	%
Gastos de Funcionamiento	380,905,790.0	604,871,699.0	-37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,194,411,762.0	1,195,640,005.0	0%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,614,429.0	1,748,257.0	107%
Total	1,578,931,981.0	1,802,259,961.0	-88%

Al 31 de diciembre de 2019 los gastos de funcionamiento se integran por 165,857,906.0 pesos de Servicios Personales, 5,852,815.0 pesos de Materiales y Suministros y 209,132,445.0 pesos de Servicios Generales, la variación del -37% derivan de la aplicación de medidas de austeridad.

Al respecto de la cuenta de Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias, se integra por un importe de 1,669,076.0 correspondiente al registro contable de la depreciación de Bienes Muebles y un importe de 1,945,303.0 derivado de la provisión del 10% de laudos de acuerdo con la información reportada por la Gerencia de Asuntos Jurídicos.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

❖ ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

En relación con el patrimonio se refleja el resultado al 31 de diciembre de 2019 por un importe de -44,092,296.0 pesos y del ejercicio 2018 por un importe de -48,964,989.0 pesos.

Durante el ejercicio 2018 se realizaron las siguientes afectaciones a la cuenta del patrimonio

Patrimonio	Variaciones
Resoluciones judiciales	-2,840,796.0
Cancelación de CFDI	-3,476,093.0
Pago de lo indebido, impuestos	564,530.0
Depuración de cuentas por cobrar	-841,696.0
Comprobación de gastos de ejercicios anteriores	-417,126.0
Reintegro viáticos y cargas Financieras	135,064.0
Comprobación de viáticos de ejercicios anteriores	4,921.0

Las variaciones en el Patrimonio Generado corresponden principalmente al pago realizado por la resolución del juicio laboral No 598/2010.

La cancelación de CFDI del ejercicio 2016, los cuales fueron reexpedidos y cobrados, por un importe de -3, 476,093.0 pesos.

Durante el ejercicio 2019 se realizaron trabajos de depuración de movimientos contables de cuentas por cobrar de notoria antigüedad, cuyos efectos se reconocieron en el patrimonio contribuido en la cuenta de errores contables, y omisiones, por un importe neto de -841,696.0 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2019

Durante el ejercicio 2019 se registraron comprobaciones de gastos y viáticos erogados en el 2018 que afectaron la cuenta del patrimonio por -417,126.0 pesos y 4,921.0 pesos respectivamente.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Cuenta	2019	2018	%
Efectivo	0.0	16,276.0	-100%
Bancos/Tesorería	621,163,192.0	40,642,821.0	1428%
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	416,582,973.0	74,504,279.0	459%
Fondos con Afectación Específica	-2,228,153.0	12,355,383.0	-118%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1,237,005.0	1,796,936.0	-31%
Total	1,036,755,017.0	129,315,695.0	702%

➤ CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO

Cuenta	2019	2018	%
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	-45,350,608.0	29,719,771.0	-253%
Partidas que no afectaron al efectivo:			
Provisión de Pasivos	0.0	15,180,269.0	-100%
Provisión para Laudos	1,945,303.0	300,077.0	548%
Depreciación	1,669,078.0	1,284,675.0	30%
Disminución de inventarios	0.0	163,505.0	-100%
Total	-48,964,989.0	46,484,792.0	-205%

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS

INSTITUTO NACIONAL DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018. (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,476,039,046
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	78,928,275
Ingresos Financieros	0
Incremento por Variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	78,928,275
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	25,000,329
Aprovechamientos Patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	25,000,329
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	1,529,966,992

Lo correspondiente al rubro de Otros Ingresos y Beneficios Varios por un importe de 78,928,275.0 pesos se encuentra integrado por 78,928,256.0 pesos correspondiente a los Ingresos por Venta de bienes y prestación de servicios reflejados en el Estado de Actividades, obtenidos efectivamente cobrados al 31 de diciembre de 2019, por servicios remunerados derivados del objeto del instituto, con fundamento a los artículos 19 fracciones XIX y XX; y artículo 20 de la Ley general de la Infraestructura Física Educativa, así como del Capítulo XI de su Reglamento y 19.0 pesos que corresponden al redondeo de los ingresos cobrados contra los CFI'S timbrados de lo antes expuesto, los cuales se reflejan por separado en el Estado de Actividades en el rubro de Otros Ingresos y beneficios Varios.

Al respecto de Otros ingresos Presupuestarios No Contables en 2019 se contó con una disponibilidad financiera inicial de 65,507,295.0 pesos, proveniente del año 2018 de los cuales, previa autorización de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, se erogaron 40,506,966.0 pesos por lo que al cierre del ejercicio 2019 se cuenta con una disponibilidad financiera final de 25,000,329.0 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2019

INSTITUTO NACIONAL DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	1,572,658,864
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
Obra Pública en Bienes Propios	0
Acciones y Participaciones de Capital	0
Compra de Títulos y Valores	0
Concesión de Préstamos	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
Amortización de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	6,273,117
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,669,078
Provisiones	1,945,303
Disminución de Inventarios	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	48
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	2,658,688
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	1,578,931,981

Lo correspondiente a los Otros Gastos Contables No Presupuestarios, se integran por el registro contable de la provisión para el pago cuotas de ISSSTE, que se reclasifican al registro del pago en el ejercicio 2020.

Corresponden a los registros de control del almacén de consumibles de papelería el cuál se reclasifica al registrar las salidas de almacén

VI. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLE

Lo correspondiente a los Pasivos contingentes al 31 de diciembre del presente por 12,693,349.0 pesos integrados por la provisión del 10% de los pasivos laborales por 5,145,760.0 pesos y a los créditos fiscales a cargo del Instituto por 7,547,589.0 pesos, detallados en el Informe de Pasivos Contingentes, se encuentran registrados en la cuenta de Pasivo a Largo Plazo.

➤ CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA

❖ PRESUPUESTO DE INGRESOS

Cuenta	2019	2018
Presupuesto de Ingresos Aprobado	2,269,482,114.0	1,666,019,789.0
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	187,869,771.0	8,101,874.0
Presupuesto de Ingresos Modificado	-508,953,479.0	178,371,835.0
Presupuesto de Ingresos Devengado	0.0	0.0
Presupuesto de Ingresos Cobrado	1,572,658,864.0	1,836,289,750.0

❖ PRESUPUESTO DE EGRESOS

Cuenta	2019	2018
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,952,974,063.0	1,666,019,789.0
Presupuesto de Egresos por Ejercer	0.0	73,609,169.0
Modificaciones de Egresos al Presupuesto de Egresos Aprobado	-380,314,608.6	-178,371,835.0
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.0	0.0
Presupuesto de Egresos Devengado	0.0	0.0
Presupuesto de Egresos Ejercido	992,235,840.4	0.0
Presupuesto de Egresos Pagado	580,423,614.0	1,770,782,455.0

El presupuesto de egresos por ejercer corresponde a recursos propios no ejercidos en el ejercicio fiscal 2018.

En 2019 se contó con una disponibilidad financiera inicial de 65,507,295.0 pesos, proveniente del año 2018 de los cuales, previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se erogaron 40,506,966.0 pesos por lo que al cierre del ejercicio 2019 se cuenta con una disponibilidad financiera final de 25,000,329.0 pesos.

VI. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de los Entes Públicos, proveen de la Información Financiera a los principales usuarios de esta.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes, que influyeron en las decisiones del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED), es un Organismo Público Descentralizado de la Secretaría de Educación Pública (SEP), con personalidad jurídica, Patrimonio Propio y Autonomía Técnica y de Gestión, los recursos con los que cuenta para llevar a cabo sus operaciones son obtenidos a través de la SEP, mediante el Anuncio Programático Presupuestal.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

Mediante Decreto por el cual se expide la Ley General de la Infraestructura Física Educativa, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 1º de febrero de 2008, se creó el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED), quedando abrogada la Ley que crea el Comité Administrador del Programa Federal de Construcción de Escuelas (CAPFCE); quedando constituido el INIFED como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, con Personalidad Jurídica, Patrimonio Propio y Autonomía Técnica y de Gestión para el Cumplimiento de sus Objetivos y el Ejercicio de sus Facultades, en ese sentido, el INIFED sustituye al CAPFCE en el cumplimiento de las obligaciones y el ejercicio de sus derechos que se deriven de operaciones y convenios celebrados con anterioridad por esta última.

Con fundamento en el artículo Tercero y Cuarto Transitorios de la Ley General de Educación publicada en el DOF el 30 de septiembre de 2019, se abroga la Ley General de la Infraestructura Física Educativa, publicada el 1 de febrero de 2008 en el Diario Oficial de la Federación y se derogan todas las disposiciones contenidas en las leyes secundarias y quedan sin efectos los reglamentos, acuerdos y disposiciones de carácter general contrarias a este Decreto. A partir de la entrada en vigor de este Decreto, se iniciará el proceso para la extinción del organismo descentralizado

denominado Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa, el cual conservará su personalidad jurídica exclusivamente para efectos del proceso de liquidación y de lo señalado en el Artículo Transitorio Tercero de este Decreto

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO

El objetivo del Instituto es fungir como un Organismo con capacidad normativa, de consultoría, certificación de la calidad de la infraestructura física educativa del país y de construcción, en términos de la Ley General de la Infraestructura Física Educativa, su Reglamento y demás disposiciones aplicables, para lo cual emite y difunde normas y especificaciones técnicas para la elaboración de estudios, proyectos, obras e instalaciones, normas mexicanas y normas oficiales mexicanas en términos de la Ley Federal Sobre Metrología y Normalización, en materia de construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reconversión y habilitación de inmuebles e instalaciones destinados al servicio del sistema educativo nacional, asimismo, funge como una instancia asesora en materia de prevención y atención de daños ocasionados por desastres naturales, tecnológicos o humanos en el sector educativo.

El Instituto estará encargado, de acuerdo a los convenios celebrados y a las políticas, estrategias y prioridades que establezca el Plan Nacional de Desarrollo (PND), el programa sectorial y los programas educativos estatales y del Distrito Federal, hoy Ciudad de México, aplicables en materia de infraestructura física educativa, de la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, refuerzo, reconstrucción, reconversión y habilitación de inmuebles e instalaciones destinados al servicio de la educación pública en el Distrito Federal, hoy Ciudad de México, en las Entidades Federativas en el caso de instituciones de carácter federal.

El INIFED, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, recibe recursos del Gobierno Federal, los cuales son utilizados para cumplir con su misión y objetivos, apegándose al PND y al Programa Sectorial vigente, los cuales, al no ser ejercidos en su totalidad, son reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

5. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos de la entidad se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

- a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

b. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGGE SP), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

c. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

6. POLÍTICAS CONTABLES RELEVANTES

a) Pasivo por concepto de 2ª Parte del Aguinaldo

Al cierre de cada ejercicio, se crea el pasivo correspondiente a la segunda parte del aguinaldo (veinte días), de acuerdo con el Postulado Básico “Devengado Contable”, y al “Decreto que establece las disposiciones para el otorgamiento del aguinaldo” que emite la SHCP para cada ejercicio y sus correspondientes lineamientos.

b) Inversiones en Inmuebles, Mobiliario y Equipo

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles se registran a su costo de adquisición y se actualizan de la manera que se menciona en el inciso c) de este apartado y el método de depreciación empleado es el de línea recta, sobre los costos de adquisición, de acuerdo con las siguientes tasas anuales:

Descripción	%
Edificios	5
Equipo Terrestre	25
Equipo de Cómputo	30
Mobiliario y Equipo	10

La depreciación histórica del período se reconoce en los resultados del ejercicio, de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental.

c) Reconocimiento de los Efectos de la Inflación

De acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 004 “Re-expresión”, emitida por la CONAC; solo se reconocerán los efectos de la inflación en caso de que exista un entorno económico inflacionario, esto es, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores sea mayor al 26% (promedio anual de 8%).

Los índices que se utilizaron para efectos de determinar un entorno económico no inflacionario fueron los siguientes:

<u>31 de diciembre</u>	<u>INPC</u>	<u>Inflación</u>
2019	105.934	2.83%
2018	103.020	4.83%
2017	130.813	6.77%
2016	122.515	3.36%
2015	118.532	2.13%
2014	116.059	4.08%
2013	111.508	3.97%
2012	107.246	3.57%

d) Obras en Proceso

Son obras realizadas por el Instituto correspondientes a construcción y equipamiento de planteles mediante la celebración de convenios de colaboración con las Subsecretarías de Educación Media Superior (SEMS) y de Educación Superior (SES) de la SEP las cuales se registran inicialmente en el Patrimonio y de acuerdo con la realización de las obras se registran en la cuenta de activo “Obras en Proceso”, una vez que se concluyen las obras y se entregan al área operativa, se traspasan a la cuenta de “Edificios No Habitacionales” misma que se cancela contra la cuenta del registro inicial.

e) Obligaciones Laborales

Obligaciones laborales. - La NIFGG SP 05 "Obligaciones laborales" establece que los compromisos en materia de pensiones al retiro de los trabajadores de las entidades cuyas relaciones laborales se rigen por el Apartado "B" del Artículo 123 constitucional, son en su totalidad asumidos por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE); en cuanto a las primas de antigüedad, no existe esta obligación. Por tales razones, en ambos casos no hay contingencia laboral que deba ser provisionada.

Los pagos derivados de la separación laboral de los trabajadores están normados por la SHCP a través de los Programas de Retiro Voluntario

f) Premios y Compensación Anual

Los premios semestrales por Puntualidad y Asistencia y la Compensación Anual, otorgados de acuerdo con el Artículo 79, Fracciones XVII a la XXI y XXVII de las Condiciones Generales de Trabajo vigentes, son registrados en el ejercicio en que se devengan, de conformidad con las normas de información financiera gubernamental. (Postulado Básico "Devengado Contable").

g) Créditos Fiscales

Se tiene como política de registro contable del 10% al monto estimado de los laudos laborales que proporcione la Gerencia de Asuntos Jurídicos, conforme a lo acordado en Junta de Gobierno.

h) Régimen Fiscal

El INIFED es un Organismo Público Descentralizado y por las actividades que realiza tienen las exenciones y obligaciones fiscales siguientes:

El Instituto recibe subsidios del Gobierno Federal e ingresos por venta de libros, manuales y por la realización de congresos sobre la infraestructura física educativa, por los cuales no está obligado al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

Los ingresos descritos en el párrafo anterior no están gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado, sin embargo, en el ejercicio 2015 y 2016 derivado del Convenio de Colaboración, con el Colegio de México, A.C. se establece el monto pactado incluyendo Impuesto al Valor

Agregado mismo que se trasladó en los recibos emitidos para tal efecto y que se enteró al Servicio de Administración Tributaria como Impuesto al Valor Agregado Sobre Actos Accidentales.

El INIFED está obligado al entero de las retenciones mensuales de ISR por Sueldos y Salarios, al entero de las retenciones de ISR e IVA por servicios profesionales, así como el entero del Impuestos sobre nominas a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.

El INIFED no está sujeto a la Participación de los trabajadores en las Utilidades.

i) Resultados de Ejercicios Anteriores

La cuenta de “Resultados de Ejercicios Anteriores” se incrementa o disminuye por aplicaciones y/o adecuaciones por operaciones o actos que se conocen con posterioridad al cierre de un ejercicio, estos movimientos contables no implican la reformulación de Estados Financieros; además de los sugeridos por el Auditor Externo en el momento de emitir su opinión a los Estados Financieros del Instituto; con fundamento en el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del registro y valoración del Patrimonio, publicado en su última reforma en el DOF del 27 de diciembre de 2017.

j) Transferencias para Gasto Corriente y de Inversión

Las Transferencias autorizadas por el Gobierno Federal para Gasto Corriente, se registran en la cuenta de ingresos denominada “Subsidios y Transferencias Corrientes” y se utilizan para cubrir los Gastos del Instituto; los Subsidios recibidos para Gasto de Inversión, se registran en la cuenta de “Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso”, mismos que al siguiente ejercicio se traspasan a la cuenta de “Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores”.

k) Estados Financieros

El Estado de Resultados, el cual de acuerdo con el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, es aplicable a Entidades Paraestatales Empresariales, por lo que dicho estado no se incluye dentro de los estados financieros del INIFED.

7. POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO.

Sin información que revelar.

8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO.

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles se registran a su costo de adquisición y se actualizan de la manera que se menciona en el inciso c) de este apartado y el método de depreciación empleado es el de línea recta, sobre los costos de adquisición, de acuerdo a las siguientes tasas anuales:

Descripción	%
Edificios	5
Equipo Terrestre	25
Equipo de Cómputo	30
Mobiliario y Equipo	10

La depreciación histórica del período se reconoce en los resultados del ejercicio, de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS.

Sin información que revelar.

10. REPORTE DE RECAUDACION.

Sin información que revelar.

11. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA.

Sin información que revelar.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS.

Sin información que revelar.

13. PROCESO DE MEJORA

Sin información que revelar.

14. INFORMACION POR SEGMENTOS

Sin información que revelar.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

La cuenta de “Resultados de Ejercicios Anteriores” se incrementa o disminuye por aplicaciones y/o adecuaciones por operaciones o actos que se conocen con posterioridad al cierre de un ejercicio, estos movimientos contables no implican la reformulación de Estados Financieros; además de los sugeridos por el Auditor Externo en el momento de emitir su opinión a los Estados Financieros del Instituto.

16. PARTES RELACIONADAS.

El Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa al ser un Organismo Público Descentralizado de la Secretaría de Educación Pública, no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer una influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

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

Autorizó Cesar Adrian Basilio Ortiz
Cargo Gerente de Finanzas

Elaboró Maria Guadalupe Romero Velazquez
Cargo Subgerente de Contabilidad y Registro