

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

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2017, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

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

a) **Notas de Desglose:**

I) **Notas al Estado de Situación Financiera**

Activo

- **Efectivo y equivalentes**

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro mantiene en este rubro principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal, los intereses generados por inversiones son registrados hasta el momento en que los mismos son notificados por los bancos. En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

\$ 84,888,345.36 (ochenta y cuatro millones ochocientos ochenta y ocho mil trescientos cuarenta y cinco pesos 36/100 m.n.)

Fondos con afectación específica:	Tipo	2017	2016
Fondos Fijos de Caja	Efectivo	\$0.00	\$0.00
Bancos Moneda Nacional - Infraestructura	Cuentas Bancarias	\$73,605,458.52	\$103,452,401.36
Bancos Moneda Nacional - Gasto Administrativo	Cuentas Bancarias	\$8,299,798.24	\$7,271,757.60
Bancos Moneda Nacional - Infraestructura	Inversiones en Moneda Nacional	\$0.00	\$2,681.10
Banco Moneda Nacional-Gasto Administrativo	Inversiones en Moneda Nacional	\$0.00	\$154.38
FAM Potenciado (CIEN)	Depósito en Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos	\$2,983,088.60	\$10,863,172.07
	Total	\$84,888,345.36	\$121,590,166.51

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 31 de diciembre del 2017:

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Inversiones financieras hasta tres meses:	Tipo	2017	2016	Plazo
Banco Multiva S.A. - 4751345 - CBENEQ	Fondos de Inversión	\$0.00	\$208.70	Sin temporalidad



Banco Multiva S.A. -5082641 - PEFEN 2014-2015	Fondos de Inversión	\$0.00	\$193.71	Sin temporalidad
Banco Multiva S.A. -5659329 - Economías DGTI	Fondos de Inversión	\$0.00	\$68.59	Sin temporalidad
Banco Multiva S.A. -5836158 - CRAI-UNAQ	Fondos de Inversión	\$0.00	\$2,210.08	Sin temporalidad
Banco Multiva S.A.- 6299897-2% Indirectos	Fondos de Inversión	\$0.00	\$154.38	Sin temporalidad
Total		\$0.00	\$2,835.46	

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

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre del 2017 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

\$ 71,568.67 (setenta y un mil quinientos sesenta y ocho pesos 67/100 m.n.)

Contribución pendiente de cobro y de recuperar hasta por cinco ejercicios:	Tipo	Monto	Monto sujeto a juicio mayor a cinco ejercicios	Factibilidad de cobro
Impuestos		\$0.00	\$0.00	
Cuotas y aportaciones de seguridad		\$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 ventas de bienes y servicios		\$0.00	\$0.00	
Participaciones y aportaciones		\$0.00	\$0.00	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Indirectos de Convenio y Pago de Estimación	\$71,568.67	\$0.00	Si
Total		\$71,568.67		

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de los derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir se integra como sigue, por tipo de contribución, que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

\$ 19,651,867.30 (diecinueve millones seiscientos cincuenta y un mil ochocientos sesenta y siete pesos 30/100 m.n.)

Pendiente de cobro y de recuperar hasta por cinco ejercicios:	Tipo	Monto sujeto a juicio mayor a cinco ejercicios	Factibilidad de cobro	2017	2016
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	Gastos Indirectos por parte del INIFED y Provisión de estimaciones de escuelas de CIEN	\$0.00	Depende del presupuesto de la Federación	\$19,651,867.30	\$17,964,275.59

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Contribuciones por recuperar a corto plazo				0.00	0.00
Total				\$19,651,867.30	\$17,964,275.59

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

Los estados financieros que se acompañan, no incluyen el efecto de las reserva de incobrabilidad relacionados con anticipos a contratistas que se consideran de difícil recuperación por \$ 826,845.28, que deben afectarse al patrimonio generado en ejercicios anteriores.

Pendiente de cobro y de recuperar hasta por cinco ejercicios:	Tipo	Monto sujeto a juicio mayor a cinco ejercicios	Factibilidad de cobro	2017	2016
Anticipo a contratistas (obras) a corto plazo	Obra	NO	Recuperación es hasta la conclusión de la obra	\$33,331,035.09	\$40,660,935.10
Total				\$33,331,035.09	\$40,660,935.10

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2017 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

\$ 19,651,867.30 (diecinueve millones seiscientos cincuenta y un mil ochocientos sesenta y siete pesos 30/100 m.n.)

Derechos a recibir efectivo o equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	Monto	Características cualitativas
a) Menor o igual a 90 días		
Cuentas por cobrar	\$0.00	
Deudores diversos por cobrar	\$7,199.36	Funcionarios, empleados.
Deudores por anticipos de la tesorería	\$0.00	
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$7,199.36	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Cuentas por cobrar	\$0.00	
Deudores diversos por cobrar	\$19,561,750.22	Programa de Escuelas de CIEN y externos.
Deudores por anticipos de la tesorería	\$0.00	
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$19,561,750.22	



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

Cuentas por cobrar		
Deudores diversos por cobrar	\$68,941.25	Funcionarios, empleados y externos
Deudores por anticipos de la tesorería	\$0.00	
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$68,941.25	

d) Mayor a 365 días

Documentos por cobrar		
Deudores diversos	\$13,976.47	Funcionarios externos
Préstamos otorgados	\$0.00	
Otros derechos a recibir efectivo	\$0.00	
Sub-Total	\$13,976.47	
Total	\$19,651,867.30	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2017 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

\$ 33,331,035.09 (treinta y tres millones trescientos treinta y un mil treinta y cinco pesos 09/100 m. n.)

Derechos a recibir bienes o servicios:	Monto	Características cualitativas
--	-------	------------------------------

a) Menor o igual a 90 días

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00	
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	

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

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00	
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$32,583,532.33	
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00	
Sub-Total	\$32,583,532.33	

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

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$0.00	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles	\$0.00	

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles	\$0.00
Anticipo a contratistas por obras publicas	\$747,502.76
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00
Sub-Total	\$747,502.76
Total	\$33,331,035.09

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

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

Cuenta de inventario de artículos de transformación y/o elaboración	Sistema de costeo	Método de valuación	Conveniencia del método	Impacto financiero por cambio de método
Inventario de mercancías para venta				
Inventario de mercancías terminadas				
Inventario de mercancías en proceso de elaboración				
Inventario de materias primas, materiales y suministros para producción				
Bienes en tránsito				

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

Cuenta de almacén	Método de valuación	Conveniencia del método	Impacto financiero por cambio de método
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales			
Alimentos y utensilios			
Materiales y artículos de construcción y de reparación			
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio			
Combustibles, lubricantes y aditivos			
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos			
Materiales y suministros de seguridad			
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo			

- **Inversiones Financieras**

De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

**\$260,418,456.82 (doscientos sesenta millones cuatrocientos dieciocho mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 82/100 m.n.)**

Fideicomiso	Tipo	Monto	Características significativas
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder ejecutivo		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder legislativo		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder judicial		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos no empresariales y no financieros		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos empresariales y no financieros		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos financieros	Adquisición con Fondos de Terceros	\$260,418,456.82	Transferencias efectuadas en relación a los Recursos de la Monetización FAM (CIEN)
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de entidades federativas		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipios		\$0.00	
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de empresas privadas y particulares		\$0.00	
Total		\$260,418,456.82	

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de diciembre del 2017 de las participaciones y aportaciones de capital:

\$ 0.00 (cero pesos 0/100 m.n.)

Participaciones y aportaciones de capital	Saldo
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector público	\$0.00
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector privado	\$0.00
Participaciones y aportaciones de capital a largo plazo en el sector externo	\$0.00
Total	\$0.00

- Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre del 2017 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

\$ 166,612,323.49 (ciento sesenta y seis millones seiscientos doce mil trescientos veintitres pesos 49/100 m.n.)

Cuenta de bienes muebles e inmuebles	Monto de la cuenta	Características significativas
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Obras en Proceso	\$70,828,806.79	

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Otros Bienes Inmuebles	\$89,965,506.72	Inmueble con avaluo 2017
Mobiliario y equipo de administración	\$1,492,359.38	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0.00	
Equipo de transporte	\$3,707,228.07	
Equipo de defensa y seguridad	\$0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$618,422.53	
Activos biológicos	\$0.00	
Total	\$166,612,323.49	

• **Depreciaciones:**

\$ 548,543.12 (quinientos cuarenta y ocho mil quinientos cuarenta y tres pesos 12/100 m.n.)

Cuenta de bienes muebles	Monto de depreciación del ejercicio	Monto de depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa aplicada	Criterio de aplicación	Características significativas del estado en que encuentren
Mobiliario y equipo de administración	\$8,466.19	\$223,709.89	Fiscal	33.33%		Obsoletas
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$1,908.93	\$5,200.32	Fiscal	10.00%		Obsoletas
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0.00	\$0.00				
Equipo de transporte	\$296,645.58	\$296,645.58	Fiscal	20.00%		Buen Estado
Equipo de defensa y seguridad	\$0.00	\$0.00				
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$0.00	\$22,987.33	Fiscal	10.00%		Obsoletas
Activos biológicos	\$0.00	\$0.00				
Total	\$307,020.70	\$548,543.12				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2017 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(\$0.00 Pesos 00/100 m.n.)

Cuenta de bienes inmuebles	Monto de depreciación del ejercicio	Monto de depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa aplicada	Criterio de aplicación	Características significativas del estado en que encuentren
Viviendas	\$0.00	\$0.00				
Edificios no habitacionales	\$0.00	\$0.00				



Infraestructura	\$0.00	\$0.00				
Otros bienes inmuebles	\$0.00	\$0.00				
Total	\$0.00	\$0.00				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2017, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Cuenta de activos intangibles	Monto	Naturaleza	Amortización acumulada del ejercicio	Amortización acumulada	Tasa aplicada	Método aplicado
Software	\$0.00					
Patentes, marcas y derechos	\$0.00					
Concesiones y franquicias	\$0.00					
Licencias	\$0.00					
Otros activos intangibles	\$0.00					
Total	\$0.00		\$0.00	\$0.00		

• **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.

En 2015, el Instituto no traspasó la obra PIEMS 2012 / PEO 12-358; OBRA 2013-00962 a resultado de ejercicios anteriores por \$1,227,643.30 y por el contrario la registró en el resultado del ejercicio incumpliendo la regla 2.3 "Obras transferibles" de la Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio. Al 31 de diciembre de 2016, el Instituto realizó la corrección afectando resultados de Ejercicio Anteriores.

El Instituto mantiene en sus registros contables de 2017 y 2016 un importe de \$ 2,425,521.59 y \$ 2,430,972.59 en ambos ejercicios, en las subcuentas que abajo se indican y que se incluyen en el rubro de "Obras en Proceso", según se desglosa a continuación y sobre las cuales no cuenta con documentación alguna que evidencie la existencia y tenencia de inventarios:

Plan de cuentas		2017	2016
1235-2-023	ALMACEN FAM BASICA 2007-MOBILIARIO	\$87,822.75	\$87,822.75
1235-2-024	ALMACEN CAPCEQ 1999-2000-MOBILIARIO	\$313,055.32	\$313,055.32
1235-2-025	ALMACEN CAPCEQ 2001-2000-MOBILIARIO	\$134,509.88	\$139,960.88
1235-2-026	ALMACEN PIEM'S 2007-MOBILIARIO	\$87,302.25	\$87,302.25

1235-2-027	ALMACEN PESO A PESO 2006 -MOBILIARIO	\$327,824.35	\$327,824.35
1235-2-028	ALMACEN PIEM'S 2008-MOBILIARIO	\$7,645.44	\$7,645.44
1235-2-029	ALMACEN FAM 2011-MOBILIARIO	\$1,201,029.19	\$1,201,029.19
1235-2-030	FAM 2012	\$263,511.40	\$263,511.40
1235-2-031	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL IIFEQ	\$2,821.01	\$2,821.01
Total		\$2,425,521.59	\$2,430,972.59

- **Bienes Inmuebles**

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

- **Estimaciones y deterioros**

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

Cuenta	Criterios utilizados para la determinación de las estimaciones
Estimaciones por perdidas de cuentas incobrables de documentos por cobrar	
Estimaciones por perdidas de cuentas incobrables de deudores diversos	
Estimaciones por perdida de cuentas incobrables de ingresos por cobrar	
Estimaciones por perdida de cuentas incobrables de préstamos otorgados	
Estimaciones por perdida de otras cuentas incobrables	
Deterior acumulado de activos biológicos	

- **Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de diciembre del 2017 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

\$ 237.90 (doscientos treinta y siete pesos 90/100 m.n.)

Cuenta	Monto total	Características cualitativas que impacten financieramente
Activo circulante		
Bienes en garantía	\$0.00	
Bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	



Activo no circulante

Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$0.00	
Bienes en concesión	\$0.00	
Bienes en arrendamiento financiero	\$0.00	
Bienes en comodato	\$0.00	
Otros Activos Diferidos	\$237.90	Cuenta por depurar
Sub-Total	\$237.90	
Total	\$237.90	

Pasivo¹

El monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas por pagar es por \$ 361,727,321.61 (trescientos sesenta y un millones setecientos veintisiete mil trescientos veintiún pesos 61/100 m.n.)

Cuentas por pagar:	2017	2016
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$184,289.23	\$175,723.81
Proveedores por pagar a corto plazo	\$293,696.96	\$2,101,754.61
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	\$73,920,275.92	\$25,186,302.25
Participaciones y aportaciones	\$47,457.38	\$47,457.38
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$4,656,432.85	\$1,874,684.41
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$371,851.64	\$12,914.46
Fondos en administración a corto plazo	\$282,253,317.63	\$163,424,055.30
Total	\$361,727,321.61	\$192,822,892.22

El monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa que dichos pasivos son totalmente factibles de pago, salvo aquellos que provienen a periodos de más de 365 días:

\$ 361,727,321.61 (trescientos sesenta y un millones setecientos veintisiete mil trescientos veintiún pesos 61/100 m.n.)

Cuentas por pagar:	Monto	Factibilidad de pago
A) Menor o igual a 90 días		
Servicios personales por pagar	\$178,968.83	100%
Proveedores por pagar	\$151,924.87	100%
Contratistas por obras publicas	\$73,909,588.21	100%
Participaciones y aportaciones	\$0.00	
Transferencias otorgadas	\$0.00	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	\$0.00	
Retenciones y contribuciones por pagar	\$4,637,859.66	100%

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Devoluciones de la ley de ingresos	\$0.00	
Otras cuentas por pagar	\$282,625,169.27	100%
Sub-total	\$361,503,510.84	
B) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Servicios personales por pagar	\$0.00	
Proveedores por pagar	\$0.00	
Contratistas por obras publicas	\$0.00	
Participaciones y aportaciones	\$47,457.38	100%
Transferencias otorgadas	\$0.00	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	\$0.00	
Retenciones y contribuciones por pagar	\$0.00	
Devoluciones de la ley de ingresos	\$0.00	
Otras cuentas por pagar	\$0.00	
Sub-total	\$47,457.38	
C) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Servicios personales por pagar	\$5,320.40	
Proveedores por pagar	\$0.00	
Contratistas por obras publicas	\$0.00	
Participaciones y aportaciones	\$0.00	
Transferencias otorgadas	\$0.00	
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda publica	\$0.00	
Retenciones y contribuciones por pagar	\$18,573.19	
Devoluciones de la ley de ingresos	\$0.00	
Otras cuentas por pagar	\$0.00	
Sub-total	\$23,893.59	
D) Mayor a 365 días		
Proveedores por pagar	\$141,772.09	0%
Contratistas por obras publicas	\$10,687.71	0%
Sub-total	\$152,459.80	
Total	\$361,727,321.61	

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2017 de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Cero Pesos)

Documentos por pagar:	Monto	Factibilidad de pago
------------------------------	--------------	-----------------------------



a) Menor o igual a 90 días

Documentos comerciales	\$0.00	
Documentos con contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros documentos por pagar	\$0.00	
¿Sub-Total	\$0.00	

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

Documentos comerciales	\$0.00	
Documentos con contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros documentos por pagar	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	

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

Documentos comerciales	\$0.00	
Documentos con contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros documentos por pagar	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	

d) Mayor a 365 días

Documentos comerciales	\$0.00	
Documentos con contratistas por obras publicas	\$0.00	
Otros documentos por pagar	\$0.00	
Sub-Total	\$0.00	
Total	\$0.00	

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2017 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:

\$282,253,317.63 (doscientos ochenta y dos millones doscientos cincuenta y tres mil trescientos diecisiete pesos 63/100 m.n.)

A corto plazo:	Monto	Naturaleza	Características cualitativas que afecten financieramente
Fondos en garantía	\$0.00		
Fondos en administración	\$0.00		
Fondos contingentes	\$0.00		

Fondos de fideicomisos	\$282,253,317.63	Origen Federal	Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa”, celebrado el 16 de octubre de 2015, entre Banco Invex, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero como Fideicomitente y BANOBRAS, S.N.C. como Fiduciario
Otros fondos de terceros	\$0.00		
Valores y bienes en garantía	\$0.00		
Sub-Total	\$282,253,317.63		

A largo plazo:	Monto	Naturaleza	Características cualitativas que afecten financieramente
Fondos en garantía	\$0.00		
Fondos en administración	\$0.00		
Fondos contingentes	\$0.00		
Fondos de fideicomisos	\$0.00		
Otros fondos de terceros	\$0.00		
Valores y bienes en garantía	\$0.00		
Sub-Total	\$0.00		
Total	\$282,253,317.63		

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2017. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Tipo	Monto	Naturaleza	Características cualitativas que afecten financieramente
Créditos diferidos	\$0.00		
Intereses cobrados por adelantado	\$0.00		
Otros pasivos diferidos	\$0.00		
Total	\$0.00		

El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, se registra conforme se devenga. La entidad no efectúa cálculos actuariales para determinar el pasivo por la obligación de beneficios a los empleados, así mismo, está a la espera de que la CONAC con base en



el numeral 12.4 de las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio, emita las normas contables y de emisión de información, en virtud de que deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de gestión

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2017 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:

\$ 339,662,527.89 (trescientos treinta y nueve millones seiscientos sesenta y dos mil quinientos veintisiete pesos 89/100 m.n.)

Clase de ingresos:	Monto	Característica significativa
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	\$386,861.50	Bases de licitación estatal
Transferencias internas y asignaciones del sector público	\$20,983,485.00	Subsidio para la operación del Instituto
Transferencias al resto del sector público	\$318,292,181.39	Recursos para obras y acciones, así como, para la operación de programas.
	\$339,662,527.89	

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 31 de diciembre del 2017, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

\$ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

Otros ingresos y beneficios varios:	Tipo	Monto	Naturaleza	Características significativas
Otros ingresos de ejercicios anteriores		\$0.00		
Bonificaciones y descuentos obtenidos		\$0.00		
Diferencias por tipo de cambio a favor		\$0.00		
Diferencias de cotizaciones a favor en valores negociables		\$0.00		
Resultado por posición monetaria		\$0.00		
Utilidades por participación patrimonial		\$0.00		
Otros ingresos y beneficios varios		\$0.00		
Total		\$0.00		

Gastos y otras pérdidas

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 31 de diciembre del 2017:

\$ 22,635,538.37 (Veintidós Millones Seiscientos Treinta y Cinco Mil Quinientos Treinta y Ocho Pesos 37/100 m.n.)

Monto total de gastos	\$385,057,778.68
------------------------------	-------------------------

Cuenta	Monto individual	Porcentaje del total del gasto
Servicios Personales	18,738,692.15	5%
Materiales y Suministros	1,180,051.46	0%
Servicios Generales	5,456,453.06	1%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	776,124.43	0%
Inversión Pública no Capitalizable	358,906,457.58	93%

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre del 2017:

\$ 3,949,802.57 (Tres Millones Novecientos Cuarenta y Nueve Mil Ochocientos Dos Pesos 57/100 m.n.)

Cuenta	Monto	Naturaleza
Aportaciones	0.00	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0.00	
Bienes Muebles	0.00	
Bienes Intangibles	0.00	
Donaciones de Capital		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0.00	
Bienes Muebles	0.00	
Bienes Intangibles	0.00	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	3,949,802.57	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	3,949,802.57	Revaluó de valor catastral
Bienes Muebles	0.00	
Bienes Intangibles	0.00	

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2017 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:



\$153,706,863.02 (Ciento cincuenta y tres millones setecientos seis mil ochocientos sesenta y tres pesos 02/100 m.n.)

Cuenta	Monto	Procedencia del recurso
Resultado del ejercicio	\$265,999,395.57	Pérdida del ejercicio
Resultados de ejercicios anteriores	-\$108,342,729.98	Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, la obra transferible es aquella realizada por Instituto a favor de otros Institutos y Entes Públicos.
Revalúos	-\$3,949,802.57	
Revalúo de Bienes Inmuebles	-\$3,949,802.57	Revaluó de valor catastral
Revalúo de Bienes Muebles	\$0.00	
Revalúo de Bienes Intangibles	\$0.00	
Otros Revalúos	\$0.00	
Reservas	\$0.00	
Reservas de Patrimonio	\$0.00	
Reservas Territoriales	\$0.00	
Reservas por Contingencias	\$0.00	
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$0.00	
Cambios en Políticas Contables	\$0.00	
Cambios por Errores Contables	\$0.00	Afectación por obras en proceso registradas de forma inadecuada.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

\$ 84,888,345.36 (ochenta y cuatro millones ochocientos ochenta y ocho mil trescientos cuarenta y cinco pesos 36/100 m.n.)

Cuenta	2017	2016
Efectivo	\$0.00	\$0.00
Efectivo en Bancos – Tesorería	\$81,905,256.76	\$110,724,158.96
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	\$0.00	\$2,835.48
Fondos con Afectación Específica	\$0.00	\$0.00
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	\$2,983,088.60	\$10,863,172.07

Otros Efectivos y Equivalentes	\$0.00	\$0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$84,888,345.36	\$121,590,166.51

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2017 y, en su caso, el porcentaje de ciertas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de diciembre de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

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

	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	\$0.00	\$0.00
Amortización	-\$307,020.70	-\$42,488.34
Incrementos en las provisiones	\$0.00	\$0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$0.00	\$0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$0.00	\$0.00
Incremento en cuentas por cobrar	\$0.00	\$0.00
Partidas extraordinarias	\$0.00	\$0.00
Otros ingresos y beneficios	\$0.00	\$0.00
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	-\$307,020.70	-\$42,488.34

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

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

\$ 339,662,527.89 (trescientos treinta y nueve millones seiscientos sesenta y dos mil quinientos veintisiete pesos 89/100 m.n.)

A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:

1. Ingresos Presupuestarios		\$339,662,527.89
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$0.00
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		0
Otros ingresos contables no presupuestarios		0

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$0.00
Productos de capital		0
Aprovechamientos capital		0
Ingresos derivados de financiamientos		0
Otros Ingresos presupuestarios no contables		0

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$339,662,527.89
--	--	-------------------------

\$ 385,057,778.68 (trescientos ochenta y cinco millones cincuenta y siete mil setecientos setenta y ocho pesos 68/100 m.n.)

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

1. Egresos Presupuestarios		\$442,959,612.02
-----------------------------------	--	-------------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables		417,584,415.35
Mobiliario y equipo de administración	\$0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0.00	
Vehículos y equipo de transporte	\$2,069,998.00	
Equipo de defensa y seguridad	\$0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$0.00	
Activos biológicos	\$0.00	
Bienes inmuebles	\$0.00	
Activos intangibles	\$0.00	
Obra pública en bienes de dominio público	\$0.00	
Obra pública en bienes propios	\$0.00	
Proyectos productivos y acciones de fomento	\$0.00	
Inversiones para el fomento de actividades productivas	\$0.00	
Acciones y participaciones de capital	\$0.00	
Compra de títulos y valores	\$0.00	
Concesión de préstamos	\$0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros	\$0.00	

análogos		
Otras inversiones financieras	\$0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$0.00	
Amortización de la deuda publica	\$0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$26,759,715.81	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$388,754,701.54	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$359,682,582.01
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$307,020.70	
Provisiones	\$0.00	
Disminución de inventarios	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0.00	
Otros Gastos	\$469,103.73	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$358,906,457.58	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$385,057,778.68

El presupuesto de Ingresos para el Ejercicio 2017 del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro, se integró de recursos estatales aprobados por la Legislatura por un monto de \$20,983,485.00 (Veinte millones novecientos ochenta y tres mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 m.n.); así como, ingresos propios por \$ 685,617.00 (Seiscientos ochenta y cinco mil seiscientos diecisiete pesos 00/100 m.n.) y los recursos federales por \$4,243,807.00 (Cuatro millones doscientos cuarenta y tres mil pesos 00/100 m.n.); para sumar un presupuesto total de ingresos de \$25,912,909.00 (Veinticinco millones novecientos doce mil novecientos nueve pesos 00/100 M.N.); asimismo, el Órgano de Gobierno aprueba la distribución del Presupuesto de Egresos por un total de \$25,912,909.00 (Veinticinco millones novecientos doce mil novecientos nueve pesos 00/100 M.N.); precisando que el monto por concepto de recursos federales referido en la Ley de Ingresos y Decreto de Presupuesto de Egresos para el presente ejercicio fiscal, es un monto estimado que se ajustará con base a los recursos que efectivamente se reciban en 2017. Conforme a las ampliaciones y modificaciones del Presupuesto para el ejercicio 2017, se encuentra una diferencia de (\$114,915,472.03), lo que indica que es la aplicación de los Recursos recibidos durante el ejercicio 2016, mismos que no fueron comprometidos en dicho ejercicio.

b) Notas de Memoria:

Notas al Estado de Situación Financiera

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.



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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- A. Valores
- B. Emisión de obligaciones
- C. Avaluos y Garantías
- D. Juicios
- E. Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- F. Bienes en Concesión o en Comodato
- G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos
- H. Otras Cuentas de Orden

Presupuestarias:

- a. Cuentas de ingresos
- b. Cuentas de egresos

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

Cuentas de orden contables

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

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

A. Valores:

	Tipo	Monto
Valores en Custodia		0
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		0
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		0

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2017, tasa y vencimiento:

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

B. Emisión de Obligaciones:

	Tipo	Monto	Tasa	Vencimiento
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna				

Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa				

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017, tasa y vencimiento:

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

C. Avales y Garantías:

	Tipo	Monto	Tasa	Vencimiento
Avales Autorizados				
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar				
Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno				

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

D. Juicios:

	Tipo	Monto
Demanda Judicial en Proceso de Resolución		

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

\$ 374,976,433.96 (trescientos setenta y cuatro millones novecientos setenta y seis mil cuatrocientos treinta y tres pesos 96/100 m.n.)

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

	Tipo	Monto	Vencimiento
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	Escuelas de CIEN 2015 y 2016	\$374,976,433.96	Según el período de ejecución

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017, y vencimiento:

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)

F. Bienes en Concesión o en Comodato:

	Tipo	Monto	Vencimiento
Bienes Bajo Contrato en Concesión			
Bienes Bajo Contrato en Comodato			

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

**\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)****G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:**

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

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

\$0.00 (cero pesos 00/100 m.n.)**H. Otras Cuentas de Orden:**

	Tipo	Monto	Observación
Control y Seguimiento			

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas de orden presupuestario:

A. Ingresos:

	Monto	Observación
Ley de Ingresos Estimada	21,669,102.00	
Ley de Ingresos por Ejecutar	1,885,465.03	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	319,878,890.92	
Ley de Ingresos Devengada	339,662,527.89	
Ley de Ingresos Recaudada	339,590,959.22	

B. Egresos:

	Monto	Observación
Presupuesto de Egresos Aprobado	21,669,101.23	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	18,658,155.23	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	461,571,073.06	

Presupuesto de Egresos Comprometido	464,582,019.06
Presupuesto de Egresos Devengado	442,959,612.02
Presupuesto de Egresos Ejercido	442,955,399.02
Presupuesto de Egresos Pagado	369,158,246.62

c) Notas de Gestión Administrativa:

1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto, proveen de información financiera a los siguientes usuarios:

- a) Organismos Fiscalizadores: Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, Secretaría de la Contraloría, Órgano Interno de Control, Despachos Externos de Auditoría, etc.
- b) Secretarías del Poder Ejecutivo de Gobierno del Estado: Secretaría de Educación, Secretaría de Planeación y Finanzas
- c) Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

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

2. Panorama Económico y Financiero

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

3. Autorización e Historia

Principales cambios en su estructura:

- a. El 23 de marzo de 1944, se publica la Ley que creó el organismo público descentralizado denominado "CAPFCE" con el objetivo de "organizar, dirigir y llevar a cabo los Programas Federales de construcción, equipamiento y habilitación de inmuebles e instalación destinados al servicio de la educación en general, así como emitir las normas técnicas respectivas".



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

4. Organización y Objeto Social

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

I. Formular, dirigir, operar, administrar, regular, construir y evaluar la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, refuerzo, reconstrucción, reconversión y habilitación de inmuebles e instalaciones educativas al servicio del Sistema Educativo Estatal;

II. Fungir como un organismo con capacidad normativa, de consultoría y certificación de la calidad de la infraestructura física educativa del Estado, en términos de las leyes federales, la Ley de Educación del Estado de Querétaro y demás disposiciones aplicables;

III. Establecer lineamientos para que la infraestructura física educativa del Estado, cumpla con requisitos de calidad, seguridad, funcionalidad, oportunidad, equidad, sustentabilidad y pertinencia, de acuerdo con la política educativa determinada, con base en lo establecido en esta ley y los programas educativos estatales; y

IV. Actuar como una instancia asesora en materia de prevención y atención de daños ocasionados por desastres naturales, tecnológicos o humanos en el sector educativo.

b) Principal actividad: Organismo público descentralizado dedicado para la construcción, rehabilitación, mantenimiento y equipamiento de infraestructura física educativa.

c) Ejercicio fiscal: Del 1° de enero al 31 de diciembre del 2017.

d) Régimen jurídico: Organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, sectorizado a la Secretaría de Educación del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

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

g) 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 octubre de 2015, en el cual es ejecutor de dicho recurso.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a. Respecto a la observancia de los lineamientos emitidos por el CONAC, se informa que el Instituto, está en proceso de la adecuación e integración para dar cumplimiento a dichos lineamientos. El sistema que se está utilizando en el Instituto es el SACG denominado Sistema Armonizado de Contabilidad Gubernamental.

b. Con base en el oficio DCF/00114/2016 (ODCF0313-29) del 27 de marzo de 2013, en donde el Secretario Técnico del Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro y Director de Contabilidad de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Querétaro, informa de la emisión del Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual sirve como referencia para los Entes que conforman el Estado de Querétaro. Dicho Manual de Contabilidad constituye la base normativa del modelo de contabilidad y tiene como propósito mostrar los conceptos básicos, los elementos que la integran y las bases técnicas y metodológicas en que debe sustentarse para el funcionamiento operativo.

c. Postulados básicos: Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Consolidación de la información financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

d. Normatividad supletoria: El Instituto en proceso de integración y consolidación de la Contabilidad Gubernamental en todos y cada uno de los escenarios, persigue además de considerar la Normatividad emitida por el CONAC, así como, la emitida por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro, considera la Normatividad para la Administración del Presupuesto, Normatividad para Obras y Acciones, así como, aquellas leyes, reglamentos, normas y lineamientos aplicables.

e. Así mismo, se considera los diversos ordenamientos como son la Constitución Política, la Ley Orgánica del Poder Legislativo, Ley de la Administración Pública Paraestatal, Ley de Entidades Paraestatales, Decreto Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017, Ley para el manejo de los recursos públicos, todas del Estado de Querétaro y demás normativa aplicable.



f. El Instituto está en proceso de elaborar, proponer y autorizar los manuales de políticas y procedimientos establecidos, con capacidad de atención considerando los recursos materiales, financieros y humanos con los que cuenta, a efecto de que en apego a las atribuciones que le confiere el Decreto de Creación, participe y proponga de manera eficiente la elaboración de planes, proyectos y programas de Infraestructura y equipamiento.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a. Actualización: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no realizó actualización o revaloración de los activos.

b. El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no efectúa operaciones en el extranjero.

c. El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no cuenta con Compañías Subsidiarias no consolidadas y asociadas por lo que no se aplicó método de valuación de inversión en acciones.

d. El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no integra en su contabilidad una cuenta denominada Inventarios, se presenta en el rubro de obras en proceso de algunas partidas de Almacén que se generaron en ejercicios anteriores y que no han sido depuradas ya que no ha existido soporte documental para dicha depuración.

e. Beneficios a empleados: El Instituto valúa los beneficios directos en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente, vacaciones, prima vacacional, despensa especial y estímulos económicos, así como, los beneficios por terminación, retiros y otros, de acuerdo a la Ley de los trabajadores del Estado de Querétaro. El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, se registra conforme se devenga. La entidad no efectúa cálculos actuariales para determinar el pasivo por la obligación de beneficios a los empleados, así mismo, está a la espera de que la CONAC con base en el numeral 12.4 de las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio, emita las normas contables y de emisión de información, en virtud de que deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera.

f. Provisiones: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 efectuó provisiones de algunos gastos operativos de materiales y suministro y servicios generales.

g. Reservas: El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 no efectuó reservas de activo pasivo o patrimonio.

h. El Instituto está en proceso de elaborar e implementar los manuales de operación y organización que incluyan cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera, ya sea retrospectivos o prospectivos.

i. El Instituto no realizó reclasificaciones que se deban revelar por movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

j. Depuración y cancelación de saldos: Derivado de las observaciones de Auditoría 2015 y 2016, se realizaron una serie de depuraciones y cancelaciones; entre la cancelación más representativa se encuentra la afectación a resultados de ejercicios anteriores y la depuración se presentó principalmente en la cuenta de anticipos a contratistas, obras en proceso, sanciones que fueron devueltas a Gobierno del Estado de Querétaro.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no efectúa operaciones en el extranjero, por lo que no presenta información en moneda extranjera respecto a los activos, pasivos, posición de la moneda, tipo de cambio, equivalencias en moneda nacional; por lo que no está considerado algún método de protección de riesgos por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a. La Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos se revelan en la nota I.5, así mismo, se manifiesta que no hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- b. El Instituto no realizó gastos de capital en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- c. 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.

9. 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 octubre de 2015 y durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, se ha recibido del Fideicomiso de Distribución del Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Física Educativa", la cantidad de \$ 190,477,674.68 (ciento noventa millones cuatrocientos setenta y siete mil seiscientos setenta y cuatro pesos 68/100 m.n.)

10. Reporte de la Recaudación

Debido al giro del Instituto, no aplican los procedimientos de recaudación.

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

Como se mencionó en la nota documentos por pagar, El Instituto no ha contratado ni convenido algún préstamo o títulos y valores por pagar a corto o largo plazo.

12. Calificaciones otorgadas

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no tiene transacciones crediticias, por lo que no ha recibido calificaciones de dicha naturaleza.

13. Proceso de Mejora



a. Principales Políticas de control interno: El Instituto esta actualizando sus manuales de políticas y procedimientos de control interno.

b. Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro está delimitado por varias medidas financieras, que refieren a la ministración de recursos de forma extemporanea por parate de otras Dependencias ajenas a la Institución.

14. Información por Segmentos

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no presenta información por segmento.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no presenta eventos posteriores, salvo aquellos derivados de observaciones por Organismos Fiscalizadores.

16. Partes Relacionadas

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, no tiene partes relacionadas, por lo que no presenta información alguna.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

El Instituto durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, presentó la Información financiera, presupuestal programática y demás información firmada en cada página de la misma e incluye la leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor", tanto en la Cuenta Pública entregada a la Entidad Superior de Fiscalización y aquella integrada en la Dirección de Contabilidad de la Secretaría de Planeación y Finanzas de Gobierno del Estado de Querétaro, para la integración de la Cuenta Pública consolidada de Gobierno del Estado de Querétaro.

Ing. Vicente Ortega González

Director General

C.P. Miguel Ángel Muñoz Cázares

**Encargado del Despacho de la Dirección de
Planeación y Administración de Obra**

**M. en A. María Virginia Castro
Gallardo**

**Jefa de Unidad de Finanzas y
Administración**