

Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2023

I. Notas de Desglose

I.I Información contable

1) Notas al Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera muestra la situación de los activos, pasivos y patrimonio del Instituto a una fecha correspondiente. Refleja información de manera acumulativa de los bienes y derechos clasificados en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad, y el patrimonio o hacienda pública, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Activo

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controla y dispone el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa para la prestación de servicios públicos en materia de infraestructura educativa, este se integra como sigue:

Efectivo y equivalentes

1. Efectivo

La cuenta de efectivo al 31 de diciembre de 2023 es por un monto de 24 mil pesos 00/100 m.n. y representa un porcentaje mínimo del activo circulante, se integra por tres fondos fijos de caja con la finalidad de cubrir ciertos gastos en efectivo necesarios para la realización de las funciones pertinentes a cada una de las áreas técnico y/o administrativas del Instituto.

Dichos fondos fijos de caja, al cierre del ejercicio de 2023, presentan los siguientes saldos:

Cuenta	Saldo
Fondo fijo a cargo de Guillermo Armando Villanueva Avalos	20,000.00
Fondo fijo a cargo de Mercedes Oscar Martin Chávez Puga	3,000.00
Fondo fijo a cargo de Ismael Medina Medina	1,000.00
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$24,000.00

2. Bancos / tesorería

El renglón de bancos / tesorería al 31 de diciembre de 2023 es por un monto de 9 millones 298 mil 248 pesos 49/100 m.n. y representa el 1.46 por ciento del activo circulante, está constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, propiedad del Instituto, depositado en cuentas de Instituciones Financieras, que otorga la disponibilidad financiera a la vista para cubrir los compromisos de pago a proveedores, prestadores de servicios y empresas constructoras de obra pública, todo ello en cumplimiento de las funciones inherentes al Instituto, ya sea mediante transferencias, retiros de efectivo, emisión de cheques o cualquier otro concepto análogo. Dichas cuentas bancarias al cierre del ejercicio de 2023, presentan los siguientes saldos:

Cuenta	Saldo
Gasto Corriente	508,590.50
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00133215274	477,848.41
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1224251971	30,742.09
Gasto Programa de Obra Regular	40,993.00
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00129521567	40,993.00
Gasto Programas Especiales	854,507.70
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00170691444	30,000.00
Scotiabank Inverlat, S.A. 21503175391	486,191.96
Scotiabank Inverlat, S.A. 21503175383	319,676.84
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00267380992	9,933.25
Banco Mercantil del Norte, S.A. 01159424297	8,705.65
Fondos de Inversión	7,892,465.45
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	7,737,649.69
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2015	30,050.04
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00407797547	30,050.04
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2014	30,133.05
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00415599803	30,133.05
Fondo de Aportaciones Múltiples Superior 2013	30,042.92
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00415673851	30,042.92
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2016	30,000.00
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00433250630	30,000.00
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2017	29,982.60
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00310238597	29,982.60
Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior 2017	30,000.00
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00366045961	30,000.00
Fondo de Aportaciones Múltiples Superior 2017	30,000.00
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00366051672	30,000.00
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2018	30,042.91
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1020003242	30,042.91
Fondo de Aportaciones Múltiples Superior 2018	30,042.92
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1020007268	30,042.92
Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior 2018	30,042.92
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1032934536	30,042.92
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2019 "Remanentes"	30,018.88
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1083475684	30,018.88
Fondo de Aportaciones Múltiples 2020 "Remanentes"	31,462.84
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1134642164	31,462.84
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2020 Regular "PARTICIPANTES"	23,146.35
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1142861915	23,146.35
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Básico 2021 "Regular"	296.42
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1149187959	296.42
Fondo de Aportaciones Múltiples 2021 "Remanentes"	31,878.01
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1172170632	31,878.01
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Básico 2023 "Regular"	511,181.44
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1228339569	511,181.44

Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Superior 2023 "Regular"	1,625,709.58
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1252611738	1,625,709.58
Fondo de Aportaciones Múltiples 2022 "Remanentes"	5,183,618.81
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1252614711	5,183,618.81
Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)	61,003.99
Fondo de Desastres Naturales 2017	29,943.00
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00305409553	29,943.00
Fondo de Desastres Naturales 2018	31,060.99
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1083481153	31,060.99
Fondo para la Infraestructura de los Estados (FIES)	31,519.31
Fondo para la Infraestructura de los Estados 2017	31,519.31
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1040818202	31,519.31
Programa Estatal de Infraestructura Educativa y Deportiva (PRESINED)	30,042.95
Programa Estatal de Infraestructura Educativa y Deportiva 2018	30,042.95
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1020008238	30,042.95
Programa Estatal de Infraestructura Educativa	31,204.56
Programa Estatal de Infraestructura Educativa 2019	31,204.56
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1059069462	31,204.56
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	1,044.95
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023	1,044.95
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1245917740	1,044.95
Ingresos Extraordinarios	1,691.84
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1184440413	1,691.84
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$9,298,248.49

La disponibilidad bancaria que muestra el estado financiero en su mayoría corresponde a recursos etiquetados y los necesarios para cubrir compromisos a corto plazo.

3. Inversiones temporales

El renglón de inversiones temporales al 31 de diciembre de 2023 es por un monto de 152 millones 546 mil 223 pesos 62/100 m.n. y representa el 23.91 por ciento del activo circulante, está constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, propiedad del Instituto y en algunos casos de terceros ya que se encuentra en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales para su administración, todo depositado en cuentas de inversión "mesa de dinero" o "sociedades de inversión" ante Instituciones Financieras, con la finalidad de obtener rendimientos de los fondos que no se están utilizando al momento, una vez que estos son requeridos para lograr tener una disponibilidad financiera que permita cubrir los compromisos de pago a proveedores, prestadores de servicios y empresas constructoras de obra pública, todo ello en cumplimiento de las funciones inherentes al Instituto, se realizan transferencias de dichos fondos de las cuentas de inversión y/o sociedades de inversión a las cuentas bancarias correspondientes. Los saldos en mesa de dinero al cierre del ejercicio de 2023, son los siguientes:

Cuenta	Saldo
Gasto Corriente	571,002.30
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1224251971	\$571,002.30
Gasto Programa de Obra Regular	184,364.39
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00129521567	\$184,364.39

Gasto Programas Especiales	\$39,233.66
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00170691444	\$39,233.66
Fondos de Inversión	151,751,623.27
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	142,236,896.95
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2015	14,206,065.76
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00407797547	14,206,065.76
Fondo Aportaciones Múltiples Potenciado	1,635,615.24
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00411404851	1,635,615.24
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2014	11,404,891.34
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00415599803	11,404,891.34
Fondo de Aportaciones Múltiples Superior 2013	6,094,682.10
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00415673851	6,094,682.10
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2016	4,035,090.63
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00433250630	4,035,090.63
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2017	2,089,922.34
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00310238597	2,089,922.34
Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Sup 2017	103,125.73
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00366045961	103,125.73
Fondo de Aportaciones Múltiples Superior 2017	17,663.59
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00366051672	17,663.59
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2018	3,531,691.64
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1020003242	3,531,691.64
Fondo de Aportaciones Múltiples Superior 2018	72,545.52
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1020007268	72,545.52
Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Sup 2018	450,021.09
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1032934536	450,021.09
Fondo de Aportaciones Múltiples Básico 2019	1,398,616.56
"Remanentes"	
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1083475684	1,398,616.56
Fondo de Aportaciones Múltiples 2020 "Remanentes"	402,430.55
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1134642164	402,430.55
Fondo de Aportaciones Múltiples 2021 "Remanentes"	2,695,859.21
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1172170632	2,695,859.21
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Básico 2023	94,098,675.65
"Regular"	
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1228339569	94,098,675.65
Fondo para la Infraestructura de los Estados (FIES)	273,358.57
Fondo para la Infraestructura de los Estados 2017	273,358.57
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1040818202	273,358.57
Programa Estatal de Infraestructura Educativa y Deportiva (PRESINED)	3,398,980.09
Programa Estatal de Infraestructura Educativa y Deportiva 2018	3,398,980.09
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1020008238	3,398,980.09
Programa Estatal de Infraestructura Educativa	5,842,387.66
Programa Estatal de Infraestructura Educativa 2019	5,842,387.66
Banco Mercantil del Norte, S.A. 1059069462	5,842,387.66
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$152,546,223.62

4. Depósitos de fondos de terceros en garantía y/ administración

El renglón de Depósitos de Fondos de Terceros al 31 de diciembre de 2023 es por un monto de 41 mil 560 pesos 68/100 m.n. y representa un porcentaje mínimo del activo circulante, está constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, propiedad de terceros ya que se encuentra en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales para su administración, depositado en cuentas de Instituciones Financieras, que otorga la disponibilidad financiera a la vista para cubrir los compromisos de pago a proveedores, prestadores de servicios y empresas constructoras de obra pública, todo ello en cumplimiento de las acciones inherentes a la ejecución de los recursos de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN), ya sea mediante transferencias, retiros de efectivo, emisión de cheques o cualquier otro concepto análogo. Dichas cuentas bancarias al cierre del ejercicio de 2023, presentan los siguientes saldos:

Cuenta	Saldo
Fondo de Aportaciones Múltiples Potenciado	
Banco Mercantil del Norte, S.A. 00411404851	41,560.68
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$41,560.68

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

5. Cuentas por cobrar a corto plazo

Este renglón del activo se compone por derechos exigibles a favor del Instituto, derivados de apoyos administrativos necesarios y otorgados a funcionarios con motivo del cumplimiento de las funciones asignadas. El saldo al cierre del ejercicio de 2023 se integra básicamente por los siguientes conceptos:

Cuenta	Saldo
Gastos por comprobar	19,530.51
Celulares	527.89
Aportaciones voluntarias	733.32
Adeudos por responsabilidades	588.00
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$21,379.72

En su totalidad este renglón asciende a 21 mil 379 pesos 72/100 m.n. y representa un porcentaje mínimo del activo circulante.

6. Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El saldo al cierre del ejercicio de 2023 en este renglón se integra por las siguientes partidas:

Cuenta	Saldo
Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua	10.98
Qualitas Compañía de Seguros S.A.B. de C.V.	1.00
Construcciones Aliva, S.A. de C.V.	0.60
Publicidad Corporativa y Placas de Reconocimiento,	90.00
Gastos por comprobar	10,906.03
Anticipo a Conceptos Proporcionales de Finiquito	11,581.28
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$22,589.89

Este renglón asciende a la cantidad de 22 mil 589 pesos 89/100 m.n. y representa un porcentaje mínimo del activo circulante y se conforma por derechos exigibles a favor del Instituto.

Derechos a recibir bienes o servicios

7. Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo

El saldo de 10 millones 56 mil 699 pesos 83/100 m.n. en este renglón del activo representa en su totalidad el monto de los anticipos otorgados a empresas por concepto del porcentaje pactado sobre el monto total contratado, el cual es entregado de manera anticipada para la adquisición de bienes y servicios, previo a la recepción parcial o total de los mismos. Los anticipos otorgados para la adquisición de bienes y servicios y que se encuentran pendientes de amortizar al cierre del ejercicio de 2023, fueron cubiertos en su mayoría con recursos provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples para equipamiento de acuerdo a la siguiente distribución:

Cuenta	Saldo
Anticipo a proveedores de gasto	179,928.08
Operad y Administ de Vales Desp y Servs SAPI De CV	78,296.16
José Luis Dominguez Robles	4,640.00
ARV Proyectos, S.A. de C.V.	96,991.92
Anticipo a proveedores de inversión pública	9,876,771.75
FAM Básico 2015 - Anticipo a Proveedores	735,500.00
FAM Superior 2011 - Anticipo a Proveedores	322,425.07
FAM Superior 2013 - Anticipo a Proveedores	938,386.68
FAM Básico 2023 "Regular" - Anticipo a Proveedores	7,880,460.00
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$10,056,699.83

Al cierre del ejercicio del presente año este renglón respecto al activo circulante representa el 1.58 por ciento.

8. Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo

El saldo de 79 millones 201 mil 676 pesos 36/100 m.n. en este renglón del activo representa el monto de los anticipos otorgados a empresas constructoras por concepto del porcentaje pactado sobre el monto total contratado, el cual es entregado de manera anticipada para el inicio de los trabajos y para la compra de los materiales de instalación permanente en la obra. Dichos anticipos serán amortizados proporcionalmente con cargo a cada una de las estimaciones que se generen durante la obra. Los anticipos otorgados y pendientes de amortizar al cierre del ejercicio de 2023 fueron cubiertos en su mayoría con recursos provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples, específicamente de aquellos recursos destinados para las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN), así como del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, de acuerdo a la siguiente distribución:

Cuenta	Saldo
Anticipo a contratistas por contratos de obra pública	
FAM Básico 2015 - Anticipo a Contratistas	73,732.27
FAM Potenciado - Anticipo a Contratistas	42,711,922.71
FAM Básico 2014 - Anticipo a Contratistas	71,136.68
FAM Básico 2016 - Anticipo a Contratistas	60,450.82
FAM Básico 2017 - Anticipo a Contratistas	4,365.26
FAM Medio Superior 2017 - Anticipo a Contratistas	4,784.92
FAM Básico 2018 - Anticipo a Contratistas	38,751.72
PRESINED 2018 - Anticipo a Contratistas	-0.02
FAM Básico 2019 "Regular" - Anticipo a Contratistas	-4,000.01
PRESINED2019/INE-19 - Anticipo a Contratistas	0.02
FAM Básico 2019 "Rem" - Anticipo a Contratistas	0.01
FAM Básico 2021 "Regular" - Anticipo a Contratistas	690,255.05

FAM Básico 2021 "Remanentes" - Anticipo a Contratistas	211,366.29
FAM Básico 2023 "Regular" - Anticipo a Contratistas	32,514,885.08
FAFEF 2023 - Anticipo a Contratistas	2,824,025.56
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$79,201,676.36

Al cierre del ejercicio del presente año este renglón respecto al activo circulante representa el 12.42 por ciento.

Inventarios

9. Inventario de mercancías para venta

El saldo de 16 millones 274 mil 63 pesos 46/100 m.n. en este renglón del activo corresponde en su mayoría al monto de los bienes de equipamiento adquiridos conforme a la normatividad y mediante recursos provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples, cuyo objeto principal es destinarlos para el equipamiento de escuelas de nivel básico, los cuales aún se encuentran como parte de los bienes en existencia en el almacén de este Instituto para su entrega a las escuelas que solicitan de manera formal bienes de equipamiento para cubrir sus necesidades. El valor de los bienes para equipamiento de escuelas al cierre del ejercicio de 2023 alcanza un valor total de 16 millones 254 mil 858 pesos 46/100 m.n.

Asimismo, al cierre del ejercicio el valor de los bienes en almacén se integra por el monto de 19 mil 205 pesos 00/100 m.n. por concepto de la afectación realizada durante el ejercicio 2013 por concepto de algunos bienes recibidos en donación realizada al Instituto por parte de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua. Dichos bienes se mantienen como bienes de almacén, ya que a la fecha los mismos no han tenido el uso y goce en beneficio del Instituto, asimismo, no se ha tenido el propósito de utilizarlos en el transcurso normal de las operaciones del Instituto, si no de entregarlos en donación y beneficio de otras Instituciones Educativas.

Al cierre del ejercicio del presente año este renglón respecto al activo circulante representa el 2.55 por ciento y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	16,254,858.46
FAM Básico 2015 - Bienes para equipamiento	137,820.61
FAM Básico 2016 - Bienes para equipamiento	697,424.68
FAM Básico 2014 - Bienes para equipamiento	0.09
FAM Básico 2017 - Bienes para equipamiento	10,861.16
FAM Básico 2018 - Bienes para equipamiento	327,115.78
FAM Medio Superior 2018 - Bienes para equipamiento	7,363.42
FAM Básico 2019 "Regular" - Bienes para equipamiento	113,197.36
FAM Básico 2021 "Regular" - Bienes para equipamiento	-0.02
FAM Básico 2021 "Remanentes" - Bienes para equipamiento	-0.01
FAM Básico 2022 "Regular" - Bienes para equipamiento	4,986,008.03
FAM Básico 2023 "Regular" - Bienes para equipamiento	9,975,067.36
Bodega en lote de la Av. Río de Janeiro # 1000	19,205.00
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$16,274,063.46

Otros activos circulantes

11. Adquisición con fondos de terceros

El saldo de 370 millones 505 mil 564 pesos 63/100 m.n. en este renglón del activo representa en su totalidad el monto de los desembolsos efectuados por el Instituto para cubrir los compromisos de pago a proveedores, prestadores de servicios y empresas constructoras de obra pública derivados de la ejecución de las operaciones correspondientes al "Programa Escuelas al CIEN", todo ello en función del ejercicio de los recursos recibidos por el Instituto, propiedad de terceros ya que se encuentra en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales para su administración. Al cierre del ejercicio del presente año este renglón respecto al activo circulante representa el 58.08 por ciento.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

12. Bienes inmuebles

Al 31 de diciembre de 2023, se refleja la cifra de 12 millones 50 mil 904 pesos 97/100 m.n. y representa el valor de toda la infraestructura tangible como edificios y terrenos propiedad del Instituto, que tienen por objeto: a) El uso y goce de los mismos en beneficios del Instituto, b) facilitar el cumplimiento del objeto de la entidad.

Así mismo, este renglón se integra por el valor de 150 millones 766 mil 233 pesos 64/100 m.n. por concepto del valor estimado de los trabajos de construcción, rehabilitación, conservación e instalación en bienes de dominio público (Instituciones Educativas), que corresponden a obra en proceso de ejecución conforme a los diferentes contratos de obra pública a precios unitarios celebrados por este Instituto con las diferentes empresas constructoras en materia de infraestructura educativa, obra que una vez concluida conforme a los programas de obra establecidos se considera como obra no capitalizable y que formará parte del gasto de inversión.

El saldo de las partidas que integran este renglón, es el siguiente:

Cuenta	Saldo
Terrenos	5,322,327.00
Edificios no habitacionales	6,728,577.97
Construcciones en bienes de dominio público	150,766,233.64
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$162,817,138.61

Del total del activo no circulante este renglón representa el 96.81 por ciento.

13. Bienes muebles

Este renglón del activo refleja el valor de los bienes muebles que posee el Instituto, que tienen por objeto: a) El uso y goce de los mismos en beneficios del Instituto, b) facilitar el cumplimiento del objeto del Organismo. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y de no venderlos en el transcurso normal de operaciones del Instituto, salvo que estos dejasen de ser útiles para el cumplimiento de los fines del mismo. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de las partidas que integran este renglón representa el 8.48 por ciento del total de los activos no circulantes, y se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Mobiliario y equipo de administración	4,664,604.00
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	68,584.08
Vehículos y equipo de transporte	8,535,954.60
Maquinaria, otros equipos y herramientas	994,442.02
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$14,263,584.70

14. Activos intangibles

Este renglón del activo refleja el valor de los bienes intangibles, propiedad del Instituto. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de las partidas que integran este renglón representa el 0.89 por ciento del total de los activos no circulantes, y se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Software	58,422.80
Licencias	1,437,009.44
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$1,495,432.24

15. Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes

En este renglón del activo se refleja el valor del consumo de beneficios económicos incorporados en los bienes muebles y en los activos intangibles que posee el Instituto, por lo que su presentación es la de una cuenta de valuación, reduciendo los valores de los bienes relacionados. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de las partidas que integran este renglón alcanza la cantidad de 10 millones 415 mil 985 pesos 32/100 m.n., y se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Depreciación acumulada de bienes muebles	10,261,820.63
Amortización acumulada de activos intangibles	154,164.69
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$10,415,985.32

El método de depreciación y amortización utilizado por el Instituto fue el de línea recta.

16. Activos diferidos

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de las partidas que integran este renglón representa un porcentaje mínimo del total de los activos no circulantes, y se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Otros activos diferidos	31,643.24
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$31,643.24

Pasivo

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Instituto, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de servicios públicos en materia de infraestructura educativa. Al 31 de diciembre de 2023, los estados financieros reflejan en su totalidad pasivo a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en el que la exigibilidad de pago es menor a un año.

Cuentas por pagar a corto plazo

17. Servicios personales por pagar a corto plazo

El saldo por 2 millones 269 mil 563 pesos 31/100 m.n. de esta cuenta representa en su totalidad las obligaciones de pago contraídas por el Instituto por concepto de prestaciones pendientes de finiquitar y/o liquidar a personal que se encuentra laborando al cierre del ejercicio así como a aquel personal que ya no se encuentra desempeñando sus funciones. Conforme a lo anterior el saldo de la partida de sueldos por pagar al cierre del ejercicio se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	2,269,563.31
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$2,269,563.31

El saldo de las partidas que integran este renglón representa un 0.51 por ciento del total del pasivo a corto plazo

18. Proveedores por pagar a corto plazo

El saldo por 4 millones 647 mil 860 pesos 88/100 m.n. de esta cuenta representa los compromisos contraídos por el Instituto por la adquisición de bienes de consumo, y servicios, necesarios para la operatividad y cumplimiento del objeto para el que fue creado y que al cierre del ejercicio de 2023 se encuentran pendientes de pago. El saldo de la partida de proveedores al cierre del ejercicio se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
CAPER ELABORACION Y DISTRIBUCION S DE RL MI	67,108.00
EL ALMACEN PAPELERIA, SA DE CV	28,872.99
ESTRELLAS EN COMPUTO, SA DE CV	428.01
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA SECRETARIA DE	-11.64
INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE SALUD	748,173.99
PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	3,085,806.63
PUBLICACIONES DEL CHUVISCAR SA DE CV	449,094.00
TELEFONOS DE MEXICO, SAB DE CV	7,830.60
CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	29,574.00
JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE	186,454.80
EDGAR DANIEL HINOJOS MENDOZA	44,529.50
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$4,647,860.88

El saldo de las partidas que integran este renglón representa el 1.04 por ciento del total del pasivo a corto plazo, y cuentan con una antigüedad de saldos en cuanto a su exigibilidad no mayor a 90 días.

19. Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo

El saldo de 5 millones 16 mil 351 pesos 30/100 m.n. de esta cuenta representa en su totalidad los compromisos contraídos por el Instituto que se encuentran pendientes de pago por concepto del valor de los anticipos y obra estimada por empresas constructoras de los trabajos de construcción, rehabilitación, conservación e instalación en bienes de dominio público (Instituciones Educativas), valor de obra ejecutada conforme a los diferentes contratos de obra pública a precios unitarios celebrados por este Instituto con las diferentes empresas constructoras en materia de infraestructura educativa con recursos de inversión provenientes en su mayoría del Fondo de Aportaciones Múltiples.

El saldo de la partida de contratistas por obras públicas por pagar al cierre del ejercicio se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
ADRIANA FIERRO CALDERON	-0.01
ALFONSO LOPEZ ANCHONDO	-0.01
ALMOR CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	5,586.92
ALSA CONSTRUCTORA SA DE CV	9,410.78
ARTURO MIRAZO URIBE	11,834.67
CENTAC ESTRUCTURAS S.A. DE C.V	138,515.12
CONASE INTEGRAL	-0.01
CONSTRUCCIONES ALIVA SA DE CV	80,874.17
CONSTRUCCIONES E INGENIERIA PASO DEL NORTE SA DE CV	149,887.52
CONSTRUCCIONES NIRVANA SA DE CV	18,738.94
CONSTRUCCIONES Y OBRAS SAN PEDRO SA DE CV	50,327.02
CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RUEDA SA DE CV	149,218.15
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RN, SA DE CV	330,518.84
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAN JOSE SA DE CV	6,460.78
CONSTRUCCIONES Y URBANIZACIONES MAD S DE RL DE CV	0.15
CONSTRUCCIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS DOBLE D SA DE CV	-0.02
CONSTRUCTORA AREN SA DE CV	48,913.35
CONSTRUCTORA ARVICA SA DE CV	61,781.53
CONSTRUCTORA CERRO GRANDE SA DE CV	-0.01
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA GUGSA SA DE CV	-0.01
CONSTRUCTORA INTEGRAL VALLEKAS SA DE CV	49,042.63
CONSTRUCTORA KIKITA SA DE CV	3,321.93
CONSTRUCTORA LOYA Y RUBIO, SA DE CV	-0.01
CONSTRUCTORA MILENIO SA DE CV	35,803.63
CONSTRUCTORA PANAMEX DE LA FRONTERA SA DE CV	30,357.55
CONSTRUCTORA PEÑA LARGA SA DE CV	-0.01
CONSTRUCTORA RIO AROS SA DE CV	23,593.04
CONSTRUCTORA Y SERVICIOS BABURI SA DE CV	137,169.80
CONSTRUNAJA SA DE CV	1,007,410.25
CORPORACION TECNICA FINCA AZUL SA DE CV	32,763.76
DISEÑO EN ORDENAMIENTO TERRITORIAL, S DE RL DE CV	0.01
EMILIO RH S DE RLMI	2,763.46
ESTELA IVONNE LOPEZ OCHOA	120,699.42
ESTRUCTURAS Y CONSTRUCCIONES PARRA SA DE CV	219,150.00
FRANCISCO XAVIER VILLEGAS GARDEA	0.01
GERARDO NAPOLEON RUBIO ARGUELLES	74,218.32
GERARDO SANCHEZ VELASCO	4,669.82
GRUPO CONSTRUCTOR DOS MIL SA DE CV	16,973.05
GRUPO CONSULTORES Y CONSTRUCTORES ASOCIADOS SA DE CV	-0.01
GRUPO DACHISA SA DE CV	22,202.89
GRUPO INDUSTRIAL Y CONSTRUCTOR CONMAAC S DE RL DE CV	16,188.94
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA FARES SA DE CV	0.01
IVAN CASARRUBIAS PONCE	-0.02
IVAN NOE SIMENTAL ORTEGA	2,792.42
JESUS ENRIQUE RESENDEZ FLORES	-0.01
JESUS HUMBERTO LOZOYA JIMENEZ	1,268,550.91
JOSE LUIS RODRIGUEZ BAEZA	11,395.10
LA PRIETA CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.01
LIC ARTURO BACA MAYER	0.01

LUIS ALFONSO MARQUEZ GARCIA	310,316.65
LUIS TEHUITZIL HERNANDEZ	17,761.52
MARIA ROSA BARRON LUJAN	233,984.83
MAYRA BERENICE ARRIETA ORTIZ	0.02
MB CONSTRUYE VERDE SA DE CV	0.01
MERP EDIFICACIONES Y TERRACERIAS SA DE CV	0.01
PALERMO CONSTRUCCIONES SA DE CV	7,432.68
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA DE CONSTRUCCION SA DE CV	18,221.67
SANTA TERESA CONSTRUCCIONES SA DE CV	52,703.95
SIERRA LA LOBERA SPR DE RL	93,524.31
TRABCOM CONSTRUCTORA SA DE CV	0.01
X1 CONSTRUCCIONES SA DE CV	-0.01
RAHECSA MATERIALES, S.A. DE C.V.	0.03
CONSTRUCTORA VIGOFA SA DE CV	6,898.06
MOISES TOBILLA GOMEZ	-0.01
ING. CESAR MELÉNDEZ RODRIGUEZ	0.39
ROSA ARMIDA AVENA MERINO	43,316.22
DIOPRIMA, S. DE R.L. DE C.V.	0.01
SIERRA LA LOBERA, S.A. DE C.V.	91,056.17
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$5,016,351.30

El saldo de las partidas que integran este renglón representa el 1.12 por ciento del total del pasivo a corto plazo, y cuentan con una antigüedad de saldos en cuanto a su exigibilidad mayor a 90 días.

20. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

A 552 mil 604 pesos 42/100 m.n. asciende el saldo correspondiente al registro de las retenciones y descuentos efectuados por este Instituto en su carácter de retenedor y a favor de terceros, tales como retención de primas de seguro vehicular a cargo de empleados, retención por servicio médico proporcionado a empleados a través del Instituto Chihuahuense de Salud, por aportaciones de trabajadores al fondo propio y por préstamos de Pensiones Civiles del Estado, retenciones de ISR sobre salarios y por prestación de servicios profesionales, así como por el monto de las diferentes retenciones efectuadas a empresas constructoras sobre el valor de la obra estimada y de conformidad a lo estipulado en los diferentes contratos de obra pública. El saldo de este renglón al cierre del ejercicio está integrado de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Retenciones por nómina	70,565.69
Seguridad Social	55,537.38
Fondo Propio, Pensiones y Jubilaciones	-31.69
Caja de Ahorro	-0.01
Apoyo Administrativo	302.31
Responsabilidades	14,757.70
Impuestos y Cuotas por Pagar	307,090.51
Acreeedores Diversos Retenciones en Inversion de Obra Publica	174,948.22
2% I.C.I.C - Capacitación Trabajadores de la Industria de la Construcción	43,876.78
5% S.V.C.O. - Inspección y Vigilancia de Obras (Federal)	85,330.98
2% D.I.F. - Capacitación Trabajadores de la Industria de la Construcción	43,876.78
I.S.R. Régimen Simplificado de Confianza	1,863.68
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$552,604.42

El saldo total de este renglón representa el 0.13 por ciento respecto al pasivo circulante, y cuentan con una antigüedad de saldos en cuanto a su exigibilidad no mayor a 90 días en lo que respecta a retenciones realizadas a empleados en nómina y en lo referente a las retenciones efectuadas a empresas constructoras.

21. Otras cuentas por pagar a corto plazo

El saldo de 2 millones 266 mil 295 pesos 95/100 m.n. en este renglón del pasivo representa los compromisos contraídos por el Instituto, necesarios para la operatividad y cumplimiento de sus fines, y en su mayoría está representado por el monto de las retenciones y aportaciones efectuadas por este Instituto en su carácter de retenedor y patrón respectivamente a favor de terceros por concepto de aportaciones patronales y de trabajadores al fondo propio y por préstamos otorgados por Pensiones Civiles del Estado, entre otros y que al cierre del ejercicio de 2023 se encuentran pendientes de pago; este rubro representa el 0.51 por ciento del pasivo a corto plazo.

El saldo en este renglón al cierre del ejercicio se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Victor Manuel Castro Armendariz	2,557.00
Carlos Ivan Gandara Espino	381.49
José Antonio Perez Muñoz	282.00
Jesus Manuel Tapia Saenz	314.55
Ismael Medina Medina	2,630.00
Sandra Georgina Armendariz Quintana	15.95
Ivana Paulina Cortes Martinez	28.99
Edgar Camilo Chairez Prieto	3,267.55
Guillermo Armando Villanueva Avalos	12,007.83
Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua	2,145,706.85
Ana Lizbeth Estrada Jerez	300.00
Mariana Valles Perez	214.96
Adriana Guadalupe Arámbula	-487.20
Hector Irvin Chavez Bañuelas	800.00
Raúl García Ruíz	18,187.93
Manuel Basilio Orozco Ruiz	9,408.00
Juan Jose Perez Martinez	1,080.05
Jesus Manuel Payan Quinto	29,000.00
Mardom Consultores Integrales Empresariales	40,600.00
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$2,266,295.95

El saldo de las partidas que integran el total de este renglón presenta una antigüedad en cuanto a su exigibilidad mayor a 90 días en su mayoría, específicamente el saldo de los compromisos contraídos con Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua.

Otros pasivos por pagar a corto plazo

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

El saldo de 399 millones 482 mil 248 pesos 29/100 m.n. en este renglón está integrado en su totalidad por el monto de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples recibidos por este Instituto para su correcta aplicación en las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN). Específicamente, para cubrir en su mayoría a empresas constructoras el monto correspondiente a los anticipos por concepto del porcentaje pactado sobre el monto total contratado para la ejecución de los trabajos conforme a las operaciones pertinentes al Programa Escuelas al CIEN, así como el valor de obra ejecutada (en proceso al término del periodo) conforme a dichos contratos de obra pública celebrados con las diferentes empresas constructoras en materia de infraestructura educativa con recursos de inversión provenientes del mismo programa. El saldo total de este renglón representa el 89.12 por ciento respecto al pasivo circulante.

23. Ingresos por clasificar

El saldo de 34 millones 58 mil 545 pesos 09/100 m.n. en este renglón está integrado por el monto de 24 millones 13 mil 821 pesos 69/100 m.n. por concepto de los intereses generados por el manejo y operación por parte de este Instituto de los recursos provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples, del Fondo de Desastres Naturales, del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades 2020, del Programa Estatal de Infraestructura Educativa y Deportiva, del Fondo para la Infraestructura de los Estados, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas así como de Fondos y Programas de Inversión Estatal, transferidos durante los años 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 a este Instituto por parte de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua y por el Gobierno Federal a través del INIFED, los cuales se identifican en este renglón hasta el momento en que los mismos sean reprogramados previa autorización. Los intereses generados al cierre del ejercicio se encuentran integrados conforme a la siguiente distribución:

Cuenta	Saldo
Intereses Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	20,575,546.28
Interes generados - FAM Básico 2015	5,169,201.72
Interes generados - FAM Potenciado	2,279,194.63
Interes generados - FAM Básico 2013	-6.5
Interes generados - FAM Básico 2014	4,602,617.42
Interes generados - FAM Medio Sup 2015	93.7
Interes generados - FAM Superior 2013	2,514,822.29
Interes generados - FAM Básico 2016	2,488,884.17
Interes generados - FAM Básico 2017	342,879.78
Interes generados - FAM Medio Superior 2017	50,294.82
Interes generados - FAM Superior 2017	35,399.18
Interes generados - FAM Básico 2018	1,530,804.54
Interes generados - FAM Superior 2018	101,656.59
Interes generados - FAM Medio Superior 2018	113,937.90
Interes generados - FAM Básico 2019 "Regular"	2.69
Interes generados - FAM Superior 2019 "Regular"	-6.58
Interes generados - FAM Básico 2019 "Remanentes"	221,862.02
Interes generados - FAM Básico 2020 "Regular"	-11.09
Interes generados - FAM 2020 "Remanentes"	132,200.40
Interes generados - FAM Básico 2020 Regular "PARTICIPANTES"	96.18
Interes generados - FAM Básico 2021 "Regular"	279.02
Interes generados - FAM 2021 "Remanentes"	759,655.91
Interes generados - FAM Básico 2023 "Regular"	230,821.80
Interes generados - FAM Superior 2023 "Regular"	139.58

Interes generados - FAM 2022 "Remanentes"	726.11
Intereses Fondo de Desastres Naturales	99.19
Intereses generados - FONDEN 2017	-57.00
Intereses generados - FONDEN 2018	156.19
Intereses Fondo de Infraestructura Social para las Entidades	0.34
Intereses generados - FAISE 2020	0.34
Intereses Programa Estatal de Infraestructura Educativa y Deportiva	1,682,056.44
Intereses generados - PRESINED 2018	1,682,056.44
Intereses Fondo para la Infraestructura de los Estados	149,693.85
Intereses generados - FIES 2017	149,693.85
Programa Estatal de Infraestructura Educativa	1,605,392.24
Intereses generados - Programa Estatal Infraestructura Educativa 2019	1,605,392.24
2% Aportacion Voluntaria para Supervisión (ICHIFE)	5,738.06
Intereses generados - 2% Aportacion Voluntaria para Supervisión (ICHIFE)	5,738.06
Intereses Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	1,033.35
Interes generados - FAFEF 2023	1,033.35
Gasto Corriente	43,350.87
Intereses generados - Gasto Corriente	43,350.87
2% Aportación Voluntaria para Supervisión (ICHIFE)	1,290,804.43
2% Supervisión y Seguimiento - FAM Potenciado	8,694,205.88
Transferencias de fondos por identificar	137.56
Recuperación de adeudos por responsabilidades a cargo de terceros	9,904.00
Otros ingresos por clasificar	582.60
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$34,058,545.09

Asimismo, como parte integral del saldo de este renglón se tiene el importe de 1 millón 290 mil 804 pesos 43/100 m.n. que representa el monto de las retenciones efectuadas a empresas constructoras sobre el valor de la obra estimada y pagada al cierre del ejercicio, lo anterior de conformidad a lo estipulado en los diferentes contratos de obra pública, por concepto del 2% de aportación voluntaria para gastos de supervisión y operación a favor del Instituto, de acuerdo a la siguiente distribución:

Cuenta	Saldo
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2015	886,442.61
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2012	79,552.72
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2013	45,304.11
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2014	5,398.15
2% Aportación Voluntaria - FAM Superior 2012	239.08
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2016	34,716.52
2% Aportación Voluntaria - PROEXOE Medio Superior y Supe	72,906.46
2% Aportación Voluntaria - FCIIE Medio Superior 2015	1,894.61
2% Aportación Voluntaria - FCIIE Medio Superior 2016	25,990.35
2% Aportación Voluntaria - FONDEN 2017	55,028.64
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2017	29,752.43
2% Aportación Voluntaria - FAM Básico 2018	1,520.83
2% Aportación Voluntaria - FAM Medio Sup 2016	35,988.78
2% Aportación Voluntaria - Ingresos Propios	16,069.14
Saldo en Bancos al 31 de diciembre 2023	\$1,290,804.43

También se integra a este rubro un monto de 8 millones 694 mil 205 pesos 88/100 m.n. por concepto del 2% transferido en favor del Instituto para la ejecución y supervisión de los trabajos de obra en materia de Infraestructura educativa, conforme a las operaciones pertinentes al Programa Escuelas al CIEN.

El saldo total de este renglón de Ingresos por Clasificar representa el 7.60 por ciento respecto al pasivo circulante.

Hacienda Pública / Patrimonio

La Hacienda Pública / Patrimonio representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto. El patrimonio del Instituto estará integrado por:

La asignación de los recursos que determine el presupuesto de egresos del Estado para el ejercicio que corresponda y las aportaciones que le otorguen los Municipios.

Los bienes que adquiera o que se determinen para su funcionamiento.

Las aportaciones, legados y/o donaciones que en su favor se otorguen y los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisario.

Los ingresos y demás bienes, derechos y recursos que adquiera por cualquier otro título legal.

El saldo de este rubro se integra como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo
Aportaciones	20,466,728.45
Donaciones de capital	2,254,476.16
Resultado de ejercicios anteriores	329,733,726.54
Resultado del ejercicio	79,701,999.82
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-74,255,979.99
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$357,900,950.98

2) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio

El Estado de Variación en el Patrimonio al cierre del ejercicio indica la variación en diferentes rubros de patrimonio contribuido o ganado y en forma general los movimientos en el patrimonio del Instituto, derivado principalmente del resultado positivo de 79 millones 701 mil 999 pesos 82/100 m.n. obtenido durante la operación al cierre del ejercicio, el cual se generó como consecuencia de restar al total de los ingresos percibidos el total de los egresos, siendo ambos por un total de 225 millones 546 mil 118 pesos 64/100 m.n. y de 145 millones 844 mil 118 pesos 82/100 m.n., respectivamente.

3) Notas al Estado de Actividades

El Estado de Actividades muestra el resultado entre el saldo total de ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el Instituto durante un periodo determinado. A la fecha que se informa se muestra un resultado positivo (Ahorro) por 79 millones 701 mil 999 pesos 82/100 m.n., dicho resultado representa el monto por el cual el saldo total de 225 millones 546 mil 118 pesos 64/100 m.n. por concepto de ingresos acumulados al cierre del ejercicio, fue superior al saldo total de 145 millones 844 mil 118 pesos 82/100 m.n. por concepto de gastos incurridos en el mismo periodo.

Ingresos

En este rubro al término del ejercicio se encuentran registrados los movimientos de los ingresos captados por concepto de subsidio estatal, el monto total de los recursos transferidos por la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado provenientes principalmente del Fondo de Aportaciones Múltiples para Nivel Básico 2021, 2022 y 2023 así como del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, todos ellos destinados para obra pública, rehabilitación y equipamiento en los diferentes niveles educativos, asimismo, recursos por rendimientos financieros, otros ingresos y beneficios varios.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

1. Transferencias internas y asignaciones al sector público

El saldo total de los ingresos por concepto de transferencias realizadas por la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua a este Instituto por concepto de los recursos provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples para Nivel Básico y Superior 2021, 2022 y 2023, así como del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, todos ellos para cubrir las necesidades presupuestales del gasto de inversión por concepto de obra pública, rehabilitación, conservación y equipamiento de la infraestructura física educativa, al del cierre del ejercicio de 2023 alcanza la cantidad de 193 millones 143 mil 824 pesos 16/100 m.n. y representa el 85.64 por ciento del total de los ingresos.

2. Subsidios y subvenciones

El saldo total de los ingresos por concepto de transferencias realizadas por la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua a este Instituto para cubrir las necesidades presupuestales del gasto corriente al término del ejercicio de 2023, alcanza la cantidad de 32 millones 352 mil 586 pesos 30/100 m.n. y representa el 14.34 por ciento del total de los ingresos.

Otros ingresos

3. Ingresos financieros

El saldo al del cierre del ejercicio por concepto de ingresos obtenidos de intereses generados por mantener fondos que no se están utilizando al momento, depositados en cuentas bancarias o de inversión denominadas "mesa de dinero" o "Sociedades de Inversión" ante Instituciones Financieras alcanza la cantidad de 49 mil 701 pesos 08/100 m.n., representando el 0.02 por ciento del total de los ingresos.

4. Otros ingresos y beneficios varios

Al término del ejercicio de 2023, el saldo total de 7 pesos 10/100 m.n. de ingresos obtenidos por otros ingresos y beneficios varios representa un mínimo por ciento del total de los ingresos.

Gastos y Otras Pérdidas

En este rubro se registran los movimientos de los gastos incurridos en el periodo correspondiente, con motivo del desarrollo de las funciones propias y para las cuales se creó el Instituto.

Gastos de funcionamiento

5. Servicios personales

El saldo de 30 millones 162 mil 880 pesos 58/100 m.n. al cierre del ejercicio agrupa el costo incurrido por concepto de las remuneraciones del personal al servicio del Instituto, tales como: sueldos, salarios, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio, y representa el 20.69 por ciento del gasto total.

6. Materiales y suministros

El saldo de 2 millones 665 mil 499 pesos 60/100 m.n. al cierre del ejercicio agrupa el costo incurrido en la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación servicios y para el desempeño de las actividades administrativas y operativas del Instituto, y representa el 1.83 por ciento del gasto total.

7. Servicios generales

El saldo de 5 millones 107 mil 055 pesos 29/100 m.n. al cierre del ejercicio agrupa el costo incurrido en todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función del Instituto, y representa el 3.51 por ciento del gasto total.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

8. Pensiones y jubilaciones

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de 91 mil 699 pesos 50/100 m.n. está integrado de la siguiente manera:

Se realizó el pago por concepto de pensión por viudez a nombre de Elizabeth Quintero López y Emma Gabriela Ochoa Gómez, así como pago de pensión por incapacidad a Leticia Macías Rodríguez y por concepto de jubilación a Cristina Idalia Quintana Silveyra.

9. Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes

En este renglón del gasto se refleja el valor acumulado del gasto correspondiente al ejercicio, por concepto del consumo de beneficios económicos incorporados en los bienes muebles y en los activos intangibles que posee el Instituto. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de las partidas que integran este renglón alcanza la cantidad de 523 mil 265 pesos 98/100 m.n., y se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo
Depreciación de bienes muebles	509,160.22
Amortización de activos intangibles	14,105.76
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$523,265.98

El método de depreciación y amortización utilizado por el Instituto fue el de línea recta.

10. Disminución de Inventarios

Este renglón se integra por el costo del valor de los bienes adquiridos y entregados durante el ejercicio 2023 para equipamiento de Instituciones Educativas por un monto acumulado al término del periodo de 26 millones 158 mil 865 pesos 75/100 m.n.

11. Otros gastos

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de 111 mil 338 pesos 41/100 m.n. de las partidas que integran el renglón de otros gastos extraordinarios incurridos por concepto de diversos servicios correspondientes al ejercicio de 2022. lo cual representa un porcentaje mínimo del gasto total.

Inversión Pública

12. Inversión Pública No Capitalizable

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de 81 millones 23 mil 513 pesos 71/100 m.n. que integra el renglón de Inversión Pública No Capitalizable, representa el 55.56 por ciento del gasto total al cierre del ejercicio, constituido principalmente por el monto del gasto de inversión pública realizado por concepto del valor estimado de los trabajos de construcción, rehabilitación, conservación e instalación en bienes, que corresponden a obra estimada conforme al respectivo contrato de obra pública a precios unitarios celebrados por este Instituto con empresas constructoras, obra ejecutada por un monto acumulado de 81 millones 23 mil 513 pesos 71/100 m.n.

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo revela el origen y aplicación de los recursos divididos en operación, financiamiento e inversión del Instituto. Al cierre del ejercicio el Instituto presentó un aumento de 21 millones 142 mil 260 pesos 20/100 m.n. en los saldos de efectivo y equivalentes que se mantenían al inicio del periodo. Lo anterior obedece a: a) los flujos efectivos (positivos) generados por concepto de actividades de operación por 79 millones 701 mil 999 pesos 82/100 m.n., y b) los flujos (negativos) generado de actividades de inversión por 3 millones 67 mil 900 pesos 57/100 m.n., y c) los flujos (negativos) generados de actividades de financiamiento por 55 millones 491 mil 839 pesos 05/100 m.n.

Efectivo y equivalentes

1. 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:

Descripción	2023	2022
Efectivo	24,000.00	24,000.00
Bancos / tesorería	9,298,248.49	2,186,063.13
Inversiones temporales	152,546,223.62	138,527,598.29
Depósitos de fondos de terceros	41,560.68	30,111.17
Total de efectivo y equivalentes	\$161,910,032.79	\$140,767,772.59

I.II Información presupuestal

1) Estado del Ejercicio del Presupuesto

El Estado del Ejercicio del Presupuesto muestra el Presupuesto Anual Aprobado por un monto que alcanza la cantidad de 24 millones 308 mil 586 pesos 30/100 m.n., reflejando al termino del ejercicio una modificación neta positiva al Presupuesto Aprobado Anual de 205 millones 423 mil 862 pesos 47/100 m.n., representando el 845.06 por ciento mayor, llegando a un importe de 229 millones 732 mil 448 pesos 77/100 m.n. al cierre del ejercicio.

El Presupuesto Devengado a la fecha que se informa fue de 87 millones 690 mil 358 pesos 00/100 m.n. que representa el 38.17 por ciento del Presupuesto Modificado, de los cuales se aplicaron 30 millones 162 mil 880 pesos 58/100 m.n. a Servicios Personales equivalente al 34.40 por ciento del devengo total, 2 millones 665 mil 499 pesos 60/100 m.n. para Materiales y Suministros, representando el 3.04 por ciento, asimismo, en Servicios Generales se destinaron 5 millones 106 mil 955 pesos 29/100 m.n. que representa el 5.83 por ciento del total devengado, en Pensiones y Jubilaciones se aplicaron 91 mil 699 pesos 50/100 m.n. que representa tan sólo el 0.11 por ciento respecto al total devengado, y por último, el presupuesto devengado por concepto de gasto en inversión pública ascendió a 49 millones 663 mil 323 pesos 03/100 m.n. representando un 56.64 del total devengado.

2) Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

El Estado Analítico de Ingresos Presupuestales refleja que al inicio del ejercicio 2023, se aprobó un presupuesto de ingresos de 24 millones 308 mil 586 pesos 30/100 m.n., integrados por la misma cantidad de 24 millones 308 mil 586 pesos 30/100 m.n. de acuerdo al Presupuesto Autorizado para 2023 para gasto de operación y de supervisión de obra, sin embargo, derivado de la transferencia durante el ejercicio por parte de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado a este Instituto de los recursos correspondientes principalmente al Fondo de Aportaciones Múltiples para Nivel Básico y Superior 2021, 2022 y 2023, así como del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, todos ellos para su aplicación en inversión pública (obra pública, rehabilitación y equipamiento de infraestructura física educativa), así como por la autorización y aplicación de los recursos provenientes de transferencias realizadas por la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua a este Instituto, a la fecha ha logrado un incremento de 205 millones 423 mil 862 pesos 47/100 m.n. al presupuesto estimado para el ejercicio que se informa.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023, ascendió a la cantidad de 225 millones 545 mil 108 pesos 08/100 m.n., los cuales derivaron de las ministraciones realizadas a este Instituto en función de la calendarización del subsidio estatal ordinario, en la cual se establecen los montos y la periodicidad en que la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado realizará a este Instituto las ministraciones correspondientes al presupuesto autorizado, y finalmente por consecuencia de la transferencia por parte de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado a este Instituto de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples para Nivel Básico y Superior 2021, 2022 y 2023, así como del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, todos ellos para su aplicación en inversión pública (obra pública, rehabilitación y equipamiento de infraestructura física educativa).

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	225,545,108.08
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	7.10
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	7.10
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	225,545,115.18
INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	87,690,358.00
2. Menos Egresos Presupuestario No Contables	49,663,323.03
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	49,663,323.03
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00

2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	107,816,983.85
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	523,265.98
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	26,158,865.75
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	111,338.41
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	81,023,513.71
4. Total de Gastos Contables	145,844,018.82

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

LIC. RAUL GARCIA RUIZ
DIRECCION GENERAL



C.P. JAVIER ARREOLA RUIZ DE LA PEÑA
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

