

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Introducción

Atendiendo a lo establecido por el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cada ente público es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema y en consecuencia de la información que proporciona para la integración de la Cuenta Pública.

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, correspondiente al 31 de enero de 2023, con los siguientes apartados:

- Notas de Gestión Administrativa,
- Notas de Desglose, y
- Notas de Memoria (Cuentas de Orden).

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación del Ente Público

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas; El 26 de julio del año 2000 se emite el Decreto No. 182, mediante el cual se crea el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial No. 032. En este ordenamiento se establece que el Instituto es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Es sectorizada a la Secretaría del Trabajo mediante el Decreto No. 183 de fecha 21 de mayo del 2008.

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública del Estado, con personalidad Jurídica y patrimonio propios, que tiene como objetivo primordial, promover el crecimiento constante y vigoroso, que consolide los cambios y asegure que la capacitación técnica se convierta en un apoyo decisivo para la transformación tecnológica del Estado, estableciendo entre su principales líneas de acción, el fortalecimiento de un sistema de capacitación empresarial, la multiplicación de opciones formativas en ese campo, la flexibilización curricular y una estrecha vinculación de este tipo de capacitación con los requerimientos del sector productivo de bienes y servicios; así como de las economías regionales.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas;** también se emitió el reglamento interior de dicho Instituto; el cual muestra la nueva estructura organizacional y las competencias de cada una de sus áreas administrativas. El reglamento interior, fue publicado el 6 de mayo de 2011 en el periódico oficial del Gobierno del Estado N°293.

c) Código de Conducta

Para orientar la actuación de los servidores públicos, en el desempeño de sus empleos, cargos o comisiones ante situaciones concretas que se presenten y se deriven de las funciones y actividades propias de la Institución. Suscrita el 14 de septiembre de 2019.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas** fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera

3.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, ofrece una estrecha colaboración con el sector productivo y de servicios, a través de la promoción e impartición de capacitación para el trabajo, de acuerdo a las necesidades del Estado, para que incentive la creación de empleos y la ocupación de la fuerza de trabajo, dotando a la población de conocimientos y habilidades básicas para poder acceder al mercado laboral, a fin de lograr una mejora en la calidad de vida a la población del Estado de Chiapas.

b) Principal Actividad

- Impartir Capacitación para y en el trabajo a la población, contribuyendo al mejoramiento de su calidad de vida.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio 2023

d) Régimen Jurídico

El **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**; está registrado ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es Otros servicios educativos proporcionados por el sector privado, y sus obligaciones son las siguientes:

- ❖ Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
 - ❖ Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
 - ❖ Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA y de IEPS.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

El **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 y 86 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS

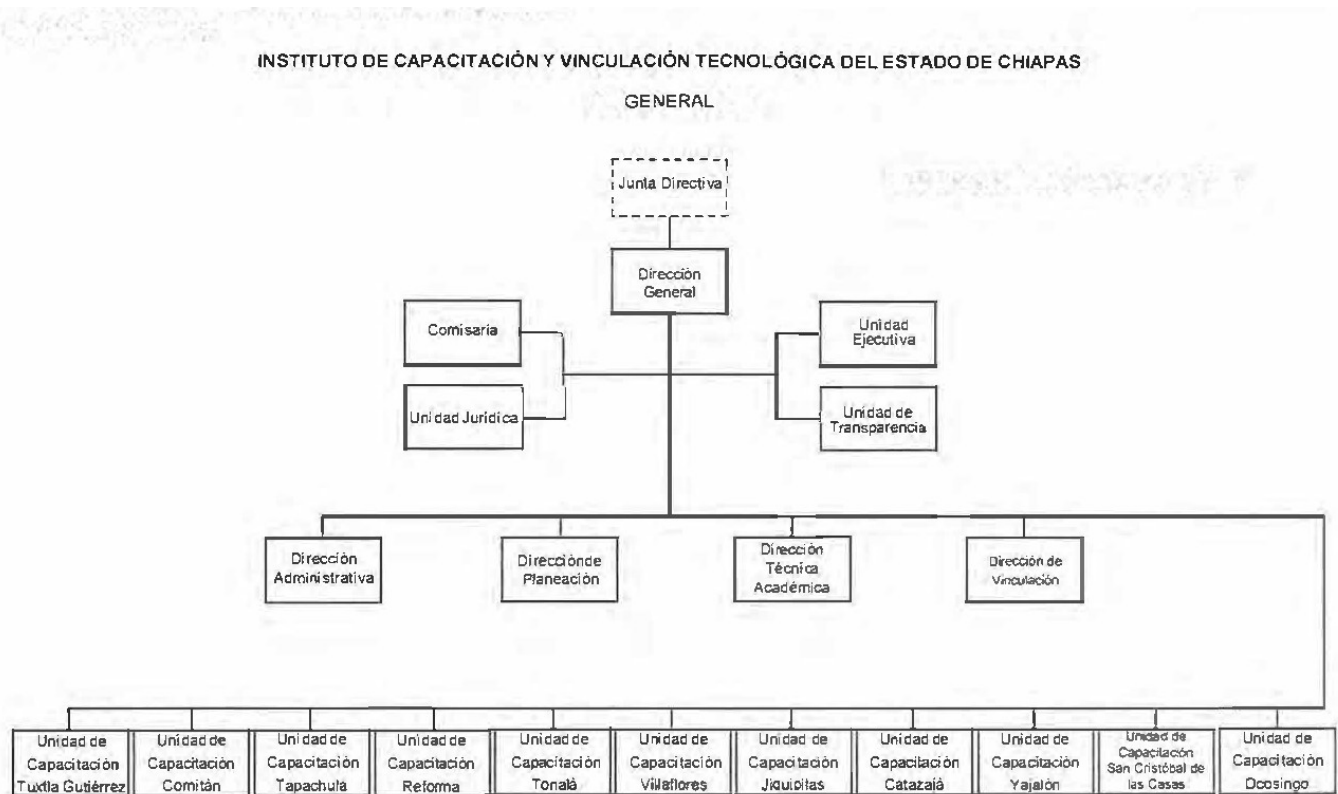
NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 3 de 22

Fecha: 24/05/2023

- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- Retenciones de IVA por Arrendamiento de Inmuebles y Honorarios a prestadores de servicios
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario, y Contratos Análogos, incluyendo Mandatos de los cuales es parte
(No Aplica)

4.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado las disposiciones legales de la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), siendo congruente con la armonización contable en la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 4 de 22

Fecha: 24/05/2023

información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente al **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, están cuantificadas en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).

Las bases de preparación de los estados financieros de **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, aplican los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones
(No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán revelar las nuevas políticas de reconocimiento, su plan de implementación, revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.
(No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas
(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

En las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se definió como vida útil de un activo, al periodo durante el que se espera utilizar el activo, además, se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, los activos del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, sitúa la valoración de sus bienes tangibles e intangibles aplicando la depreciación y amortización, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 5 de 22

Fecha: 24/05/2023

Contable (CONAC).

Las principales variaciones que presenta el activo del 1 de enero al 31 de enero de 2023, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación negativa por \$ 11,730,260.28, del rubro efectivo y equivalentes se debe a los pagos de pasivos realizados, depósitos recibidos y a la asignación de las ministraciones correspondientes al mes de enero.
- b) La variación negativa por 1,104,994.98, del rubro derechos a recibir bienes o servicios, se origina por los pagos realizados a la constructora, por la construcción de las oficinas centrales y cancelación del anticipo otorgado.
- c) La variación positiva por \$ 2,121,136.22 del rubro del activo no circulante, originado por algunos gastos que hicieron falta darles la fase del pagado.

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas no tiene Fideicomisos bajo su responsabilidad o donde se haya hecho aportación de recursos alguna.

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.

Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.

Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

A través del proceso de armonización contable, se da un cambio transcendental para atender en tiempo y forma el

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 6 de 22

Fecha: 24/05/2023

nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, logrando resultados en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas, así como, mantener la liquidez y solvencia económica.

14.- Información por Segmentos
(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre
(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas”

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

NOTAS DE DESGLOSE

AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de enero de 2023, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 3,308,242.53.

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Los ingresos locales tributarios que se recaudaron por el Estado al 31 de enero de 2023, integrado por el rubro de Impuestos, corresponden a los pagos efectuados de conformidad con lo establecido en la Ley de Ingresos del Estado de Chiapas, los ingresos No Tributarios conformados por los rubros de Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, corresponden al pago del 6 por ciento sobre el refrendo vehicular, en apego a lo señalado en el Art. 265 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas 2023, los Derechos que son las prestaciones que se cobran por los diferentes servicios que prestan las dependencias del Estado, de conformidad con lo señalado en la Ley de Derechos del Estado de Chiapas, lo correspondiente a los ingresos del rubro de Productos son aquellos por rendimientos generados en las cuentas bancarias de inversión y mesa de dinero administrados por la Tesorería, los Aprovechamientos corresponden a depósitos que realizan las dependencias por diversos reintegros, mismos que se encuentran contemplados en la Ley de Ingresos del Estado de Chiapas.

Del total de los Ingresos de Gestión, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$7,000,456.30 por concepto de Impuestos se debe a....., asimismo, el importe de \$4,000,000.00 por Aprovechamientos corresponde a....., **(Anotar en el párrafo anterior únicamente los conceptos, importes y procedencia de aquellos ingresos que se encuentren dentro del rango de 15 por ciento o más del total del rubro).**

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 7 de 22

Fecha: 24/05/2023

INGRESOS DE GESTIÓN

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Impuestos	Acreeedora	\$ 7,000,456.30	\$ 6,250,315.20
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreeedora	40,000.56	23,010.51
Contribuciones de Mejoras	Acreeedora	3,545,889.10	3,243,199.30
Derechos	Acreeedora	3,478,120.45	3,110,110.45
Productos	Acreeedora	2,123,454.20	1,215,123.80
Aprovechamientos	Acreeedora	4,000,000.00	2,000,000.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreeedora	3,809,762.68	3,645,680.40
SUMAS		\$ 23,997,683.29	\$ 19,487,439.66

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Al 31 de diciembre de 2023, el 15 por ciento o más de este rubro están integrados por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de **Nombre del Ente Público**.

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreeedora	\$ 14,676,890.39	\$ 13,125,120.80
SUMAS		\$ 14,676,890.39	\$ 13,125,120.80

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 31 de diciembre de 2023. A continuación, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más del total de las mismas, integrado por: Ingresos Financieros con un importe de \$3,000.52 por concepto de rendimientos generados de las cuentas bancarias.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos Financieros	Acreeedora	\$ 3,000.52	\$ 1,910.20
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreeedora	198.00	155.80
SUMAS		\$ 3,198.52	\$ 2,066.00

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 38,677,772.20	\$ 32,614,626.46
---	-------------------------	-------------------------

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 8 de 22

Fecha: 24/05/2023

Gastos y Otras Pérdidas**Gastos de Funcionamiento**

Los gastos de funcionamiento lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de diciembre de 2023, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

Del total de los Gastos de Funcionamiento, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 27,706,584.09 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en **Nombre del Ente Público**, así como, el importe de \$ 5,701,788.08 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 31 de diciembre de 2023.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Servicios Personales	\$ 27,706,584.09	\$ 29,201,324.12
Materiales y Suministros	774,762.35	524,777.45
Servicios Generales	5,701,788.08	899,301.22
SUMAS	\$ 34,183,134.52	\$ 30,625,402.79

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que en lo individual representan el 15 por ciento o más del total del rubro, lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de diciembre de 2023, principalmente por el importe de \$1,160,000.00, por concepto de ayudas sociales a personas.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Ayudas Sociales	1,160,000.00	120,000.00
SUMAS	\$ 1,160,000.00	\$ 120,000.00

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Dentro de este rubro se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: con un importe de \$20,395.15 encuentran el registro de bajas de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro.

También, por un importe de \$6,000.00 se encuentran los ADEFAS, los gastos de fideicomisos no recuperables, el registro de aquellos bienes enajenables e inventariables, cuyo costo unitario de adquisición no sobrepasa 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), y por los redondeos a cargo por concepto de pagos de facturas e impuestos, al 31 de diciembre de 2023.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 9 de 22

Fecha: 24/05/2023

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	20,395.15	0
Otros Gastos	6,000.00	5,325.11
SUMAS	\$ 26,395.15	\$ 5,325.11
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 35,369,529.67	\$ 30,750,727.90

AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de **Nombre del Ente Público**, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone **Nombre del Ente Público**, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$ 101,348,107.76, el cual representa el 98.3 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados, asimismo, por la emisión de cheques de caja para prevenir embargos a las cuentas bancarias, y para programas sociales.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo	\$ 1,200.50	\$ 2,250.20
Bancos/Dependencias y Otros	12,345,424.80	8,225,350.10
Fondos con Afectación Específica	65,542,297.36	45,445,229.15
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2,852.00	1,422.80
Otros Efectivos y Equivalentes	23,456,333.10	12,478,540.12
SUMAS	\$ 101,348,107.76	\$ 66,152,792.37

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 10 de 22

Fecha: 24/05/2023

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	2023	2022
Ingresos Estatales	\$ 28,681,512.93	\$ 2,250.20
Fondo General de Participaciones	(163,536.24)	8,225,350.10
Fondo de Compensación a Entidades Pobres	67,945.96	45,445.15
Proyecto Institucional e Inversión	(4,110,955.03)	1,422.80
Servicios Personales	(69,566.33)	44,322.12
Publicaciones Oficiales	37,876,772.95	10,553,815.49
Servicios Personales Descentralizados	3,188,315.30	4,122,145.12
Impuesto Sobre Nóminas	71,807.82	32,478.12
SUMAS	\$ 65,542,297.36	\$ 45,445,229.15

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 1,780,847.51, el cual representa el 1.7 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, y de ejercicios anteriores; se integra por los préstamos a funcionarios públicos, pendientes de recuperar, así como, por los gastos a comprobar. También, se integra por las cuotas INFONAVIT que representan cuentas incobrables, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 31 de diciembre de 2023. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,708,542.24	\$ 1,200,747.10
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	72,305.27	50,000.00
SUMAS		\$ 101,348,107.76	\$ 66,152,792.37

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Préstamos	≤ 365	\$ 154,224.04	\$ 144,224.04
Gastos a Comprobar	≤ 365	1,538,276.99	1,220,125.14
Publicaciones Oficiales	≤ 365	16,041.21	113,602.08
SUMAS		\$ 1,708,542.24	\$ 1,250,747.10

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Cuotas INFONAVIT	≤ 365	\$ 66,457.95	\$ 45,422.17
SUMAS		\$ 66,457.95	\$ 45,422.17

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 11 de 22

Fecha: 24/05/2023

No Circulante**Bienes Muebles**

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de **Nombre del Ente Público**, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros entes públicos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 31 de diciembre de 2023, este rubro asciende a \$ 1,937,028.30, que representa el 0.5 por ciento del activo no circulante.

BIENES MUEBLES			
(Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	2023	2022	
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 665,132.78	\$ 522,250.20	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	399,548.97	225,350.10	
Vehículos y Equipo de Transporte	799,292.00	645,229.15	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	73,054.55	21,422.80	
SUMAS	\$ 1,937,028.30	\$ 1,414,252.25	

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de **Nombre del Ente Público**, como son: software y licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, en ejercicios anteriores.

Al 31 de diciembre de 2023, este rubro asciende a \$ 42,325.50, que representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES			
(Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Software	Deudora	\$ 28,435.30	\$ 28,435.30
Licencias	Deudora	13,890.20	13,890.20
SUMAS		\$ 42,325.50	\$ 42,325.50

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación y amortización aplicada a los bienes tangibles e intangibles que son propiedad de **Nombre del Ente Público**, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), aplicados en el ejercicio 2023.

Al periodo que se informa, este rubro presenta una cifra negativa de \$ 916,590.00, el cual refleja una disminución del 0.1 por ciento del activo no circulante.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 12 de 22

Fecha: 24/05/2023

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ (910,452.10)	\$ (610,342.10)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(6,137.90)	(4,137.90)
SUMAS	\$ (916,590.00)	\$ (612,480.00)

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 399,548.97	\$ (75,456.00)	\$ (200,165.70)	20 y 33.3 %
Vehículos y Equipo de Transporte	799,292.00	(200,125.00)	(400,555.10)	20 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	73,054.55	(3,206.20)	(9,306.20)	10 %
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	399,548.97	(75,456.00)	(200,165.70)	20 y 33.3 %
SUMAS	\$ 1,937,028.30	\$ (403,997.20)	\$ (910,452.10)	

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Software	\$ 10,425.80	\$ (5,212.90)	\$ (2,212.90)	%
Licencias	1,850.00	(925.00)	(325.00)	%
SUMAS	\$ 12,275.80	\$ (6,137.90)	\$ (2,537.90)	

Activos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2023, este rubro refleja un monto de \$ 980,925,683.69 el cual representa el 99.5 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por los recursos otorgados para la formulación y evaluación de proyectos, así como, por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

ACTIVOS DIFERIDOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	Deudora	\$ 101,491,358.57	\$ 85,456,145.10
Otros Activos Diferidos	Deudora	879,434,325.12	625,478,174.12
SUMAS		\$ 980,925,683.69	\$ 710,934,319.22

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 13 de 22

Fecha: 24/05/2023

ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	NATURALEZA	2023	2022
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	Deudora	\$ 95,590,411.23	\$ 75,145,311.12
Costo de Estudios de Preinversión	Deudora	5,900,947.34	4,900,132.20
	SUMAS	\$ 101,491,358.57	\$ 80,045,443.32

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos Estatales	Deudora	\$ 978,231,411.18	\$ 675,241,111.22
Fondo General de Participaciones	Deudora	2,694,272.51	1,900,889.15
	SUMAS	\$ 980,925,683.69	\$ 677,142,000.37

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por **Nombre del Ente Público**, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre de 2023, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2023, este rubro asciende a \$ 1,036,614,216.07, el cual representa el 100 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, y aguinaldo devengado no pagado del periodo que se informa, y de ejercicios anteriores, así como, por las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del ente público, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSS, 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como el 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios, y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los rendimientos bancarios, y los anticipos de ministraciones, mismas que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 14 de 22

Fecha: 24/05/2023

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 510,766.83	\$ 200,747.10
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,643,681,.31	1,050,000.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,915,453.77	1,215,134.20
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,032,544,314.16	938,544,315.00
SUMAS		\$ 1,036,614,216.07	\$ 941,010,196.30

No Circulante
Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 1,110,830.34 que representa el 64.9 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por otras deudas comerciales, así como, estimaciones por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público y en bienes propios, las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2023.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 98,435.55	\$ 90,747.10
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	1,012,394.79	850,000.00
SUMAS		\$ 1,110,830.34	\$ 940,747.1

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2023, este rubro asciende a \$ 601,012.40 y representa el 35.1 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, así como, por las retenciones y descuentos a favor de terceros correspondiente al periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Fondos en Administración a Largo Plazo	Acreeedora	\$ 601,012.40	\$ 601,012.40
SUMAS		\$ 601,012.40	\$ 601,012.40

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 15 de 22

Fecha: 24/05/2023

FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
Recursos Ajenos:			
Acreeedores	Acreeedora	\$ 480,233.11	\$ 480,233.11
Retenciones y Contribuciones	Acreeedora	120,779.29	120,779.29
	SUMAS	\$ 601,012.40	\$ 601,012.40

AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de **Nombre del Ente Público**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 31 de diciembre de 2023, el cual asciende a \$ 3,308,242.53.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, regularización de saldos, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 46,755,156.35.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$ 6,130,813.78.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Cifras en Pesos)			
CONCEPTO		2023	2022
Patrimonio Contribuido		\$ 1,032,894.03	\$ 980,233.51
Patrimonio Generado		45,722,262.32	39,644,109.06
	SUMAS	\$ 46,755,156.35	\$ 40,624,342.57

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

El importe de \$1,032,894.03 corresponde a los bienes recibidos en donación de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) por el Programa de las Naciones para el Desarrollo, que consta de: unidades vehiculares marca Mitsubishi, así como, de teléfonos de recepción satelital.

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	NATURALEZA	2023	2022
Donaciones de Capital	Acreeedora	\$ 1,032,894.03	\$ 980,233.51
	SUMAS	\$ 1,032,894.03	\$ 980,233.51

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 16 de 22

Fecha: 24/05/2023

Patrimonio Generado**Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 3,308,242.53 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 3,308,242.53	\$ 1,863,898.56
	SUMAS	\$ 3,308,242.53	\$ 1,863,898.56

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias o entes públicos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	\$ 42,414,019.79	\$ 37,780,210.50
	SUMAS	\$ 42,414,019.79	\$ 37,780,210.50

AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo de **Nombre del Ente Público**, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de operación cobrados fueron por la cantidad de \$50,676,473.10. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$9,425,830.20, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de \$41,250,642.90.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 17 de 22

Fecha: 24/05/2023

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de inversión cobrados fueron por la cantidad de \$1,693,976.99. Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$4,326,102.50, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de \$2,632,125.51.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de financiamiento cobrados fueron por la cantidad de \$2,455,999.00. Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$5,879,201.00, el cual refleja un flujo neto negativo por actividades de financiamiento por un importe de \$3,423,202.00.

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2023 tiene un saldo de \$35,195,315.39.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

Las cifras del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo, es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 101,348,107.76	\$ 66,152,792.37

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio del estado de flujos de efectivo, respecto a la composición del rubro de efectivo y equivalentes es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo	\$ 1,200.50	\$ 2,250.20
Bancos/Dependencias y Otros	12,345,424.80	8,225,350.10
Fondos con Afectación Específica	65,542,297.36	45,445,229.15
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2,852.00	1,422.80
Otros Efectivos y Equivalentes	23,456,333.10	12,478,540.12
TOTAL	\$ 101,348,107.76	\$ 66,152,792.37

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 18 de 22

Fecha: 24/05/2023

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 31 de diciembre de 2023, se realizaron adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación, mismas que a continuación se describen:

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 3,467,621.50	\$ 2,395,000.00
Terrenos	1,325,424.50	945,000.00
Edificios No Habitaciones	2,142,197.00	1,450,000.00
Bienes Muebles	716,557.25	716,852.30
Mobiliario y Equipo de Administración	56,133.25	80,225.10
Vehículos y Equipo de Transporte	425,000.00	610,345.10
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	235,424.00	26,282.10
Otras Inversiones	141,923.75	10,000.00
TOTAL	\$ 4,326,102.50	\$ 3,121,852.30

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 3,308,242.53	\$ 2,123,750.35
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos Varios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 3,308,242.53	\$ 2,123,750.35

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 19 de 22

Fecha: 24/05/2023

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

De conformidad 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” y sus modificaciones, dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presenta la conciliación contable-presupuestaria, correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023:

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 44,374,760.31
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	3,198.52
2.1 Ingresos Financieros	3,000.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros ingresos y Beneficios Varios	198.52
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	5,700,186.63
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros ingresos Presupuestarios No Contables	5,700,186.63
4. Total de Ingresos Contables	\$38,677,772.20

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 36,343,134.52
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	1,024,982.00
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,531.50
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,450.50
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	1,000,000.00
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	51,377.15
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	20,395.15
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	30,982.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
4. Total de Gastos Contables	\$ 35,369,529.67

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 21 de 22

Fecha: 24/05/2023

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contienen información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera de **Nombre del Ente Público**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio, 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.

Al 31 de diciembre de 2023, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Refleja la emisión de obligaciones al 31 de diciembre de 2023.

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
Valores	\$0
Emisión de Obligaciones	1,425,235.10
Avales y Garantías	0
Juicios	0
Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0
Bienes en Concesionados o en Comodato	0

EMISIÓN DE OBLIGACIONES	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Impuesto Sobre Nóminas	\$1,425,235.10	2.5%	365 Días
TOTAL	\$1,425,235.10		

Cuentas de Orden Presupuestario**Cuentas de Ingresos**

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos de **Nombre del Ente Público**, registrados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
Ley de Ingresos Estimada	SR 8.1.1
Ley de Ingresos por Ejecutar	SR 8.1.2
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	SR 8.1.3
Ley de Ingresos Devengada	ABONOS R 8.1.4*
Ley de Ingresos Recaudada	ABONOS R 8.1.5

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**Cuentas de Egresos**

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos de **Nombre del Ente Público**, registrados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS

(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	SR 8.2.1
Presupuesto de Egresos por Ejercer	SR 8.2.2
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	SR 8.2.3
Presupuesto de Egresos Comprometido	CARGOS R 8.2.4
Presupuesto de Egresos Devengado	CARGOS R 8.2.5
Presupuesto de Egresos Ejercido	CARGOS R 8.2.6
Presupuesto de Egresos Pagado	CARGOS R 8.2.7

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.**R:** Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)