



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, 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 el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, 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 marzo de 2018, asciende a \$ 63,900,570.57, el cual representa el 64.9 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones que se ocupan como oficinas centrales y equipos de fotocopiado e impresión utilizados para la operatividad del Instituto.

TIPO	MONTO
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 12,640,669.92
Fondos con Afectación Específica	50,994,612.61
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	265,288.04
Total	\$63,900,570.57



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TIPO	MONTO
Fondos con Afectación Específica	
Ingresos Estatales	17,303,643.38
Fondos General de Participaciones	483,830.15
Apojos a Centros y Organizaciones de Educación U080	155,329.42
Servicios Personales Descentralizados	2,187,959.76
Otros Subsidios	30,863,849.90
Total	\$50,994,612.61

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 34,558,322.59, el cual representa el 34.1 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, y se integra por Otros Activos Diferidos que son todas aquellas operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable, la prestación de servicios de capacitación y el subsidio al empleo, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 31 de marzo de 2018. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 34,558,322.59
	Total	\$ 34,558,322.59

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
Servicios de Capacitación Pendientes de Cobro	90	\$ 16,600.00
Subsidio al Empleo	≤ 365	2,788.23
Otros Activos	≤ 365	34,538,934.36
	Total	\$ 34,558,322.59



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**No Circulante****Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

Este rubro del activo asciende a \$ 157,089.28 el cual representa el 0.3 por ciento del total del activo no circulante, correspondiente a ejercicios anteriores; se integra por los gastos a comprobar por concepto de viáticos, pasajes, combustibles y compras directas, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 31 de marzo de 2018. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Deudores Diversos a Largo Plazo		
Gastos a comprobar	> 365	155,315.29
	Total	\$ 155,315.29

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro al 31 de marzo de 2018, refleja un importe de \$ 27,715,889.71 que representa el 49.5 por ciento del activo no circulante y que corresponde a Terrenos y Edificios, en los que se construyen la unidades de capacitación de este Instituto, se registran a valor catastral, toda vez que son producto de donaciones realizadas por los H. Ayuntamientos del Estado de Chiapas, por tal motivo, reflejan el costo histórico de dichos activos, los cuales se encuentran ubicados en diferentes municipios del Estado y son edificios que ocupan las Unidades de Capacitación.

TIPO	MONTO
Terrenos	\$ 9,127,657.60
Edificios no Habitacionales	18,588,232.11
	Total
	\$ 27,715,889.71

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte y 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 con recursos propios.

Al 31 de marzo de 2018, este rubro asciende a \$ 27,792,920.04, que representa el 49.6 por ciento del activo no circulante.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 8,391,321.20
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,045,997.68
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	2,875.00
Vehículos y Equipo de Transporte	7,455,726.43
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,896,999.73
Total	\$ 27,792,920.04

Activos Intangibles

Al 31 de marzo de 2018, este rubro presenta un importe de \$ 367,194.52 que representa el 0.6 por ciento del total del activo no circulante y que corresponde a la adquisición de programas que principalmente se integran por licencias de software ofimático instalados en los equipos de cómputo destinados para la capacitación.

TIPO	MONTO
Software	\$ 367,194.52
Total	\$ 367,194.52



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de marzo de 2018, 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.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2018, este rubro asciende a \$ 5,631,007.52, el cual representa el 18.2 por ciento del total del pasivo, se integra principalmente por las prestaciones salariales 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, los cuales se encuentran pendientes de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: Infonavit, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como las cuotas al IMSS, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados 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.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 3,563,087.29
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,649,008.98
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	418,911.25
	Total	\$ 5,631,007.52

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2018, este rubro asciende a \$ 24,287,728.00, el cual representa el 81.2 por ciento del total del pasivo circulante, y corresponden a recursos del ejercicio, pendientes de regularizar ante la Tesorería Única.

TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Otros Pasivos a Corto Plazo	≤ 365	\$ 24,287,728.00
	Total	\$ 24,287,728.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS 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 el 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 marzo de 2018, de esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 45,809,345.16

Ingresos y Otros Beneficios

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del organismo; así también, por los ingresos obtenidos de las cuentas 4173 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados y 4213 Convenios, por concepto de cuotas de recuperación por capacitación impartida y captadas por las Unidades de Capacitación de este Organismo, así como del convenio con él IMSS.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Otros Ingresos y Beneficios		
Operaciones Internas de Egresos	Acreedora	\$ 45,359,374.51
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	Acreedora	579,392.91
Convenios	Acreedora	241,330.44
Otros Ingresos Financieros	Acreedora	251.25
	Total	\$ 46,180,349.11

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

TIPO	MONTO
Gastos y Otras Pérdidas	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Otros Gastos	371,003.95
	Total
	\$ 371,003.95



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de 371,003.95 correspondiente a los gastos de operación del personal que labora en el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, al 31 de marzo de 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018

Ingresos Presupuestarios		\$ 45,359,374.51
--------------------------	--	------------------

Más: Ingresos Contables no Presupuestarios		820,974.60
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros ingresos y Beneficios Varios	820,974.60	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios		

Menos: Ingresos Presupuestarios no Contables		0
Productos de Capital		
Aprovechamientos de Capital		
Ingresos Derivados de Financiamiento		
Otros ingresos Presupuestarios no Contables		

Igual: Ingresos Contables	\$46,180,349.11
---------------------------	-----------------



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018**

Total Egresos (Presupuestarios)		\$ 0
--	--	-------------

Menos: Egresos Presupuestarios no Contables		0
Mobiliario y Equipo de Administración		
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles		
Obra Pública en Bienes Propios		
Acciones y Participaciones de Capital		
Compra de Títulos y Valores		
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales no Contables		

Más: Gastos Contables no Presupuestales		371,003.95
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros gastos	371,003.95	
Otros Gastos Contables no Presupuestales		

Igual: Total de Gasto Contable	\$ 371,003.95
---------------------------------------	----------------------



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública del Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas. Al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2018, se obtuvo un saldo de \$ 124,571,477.20.

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo al período que se informa el cual asciende a \$ 45,809,345.16

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa.

TIPO	MONTO
Patrimonio Contribuido	
Aportaciones	\$ 9,965,756.35
Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	45,809,345.16
Resultados de Ejercicios Anteriores	68,796,375.69
Total	\$ 124,571,477.20

Patrimonio Contribuido

Aportaciones

El importe de \$9,965,756.35 corresponde a la revaluación del terreno donado para la Unidad de Capacitación de Reforma por un importe de \$ 6,892,944.00, así como al registro del terreno donado para Unidad de Capacitación de Villaflor por un importe de 700,000.00 de igual manera la donación del inmueble que ocupa la Unidad de Capacitación Catazajá por 2,372,812.35

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	Donaciones y Revalúo	\$ 9,965,756.35

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 45,809,345.16, y representa los recursos presupuestales al periodo que se informa para cubrir los compromisos contraídos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$45,809,345.16

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.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos.	\$ 68,796,375.69



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 12,640,669.92	\$ 9,329,964.33
Fondos con Afectación Específica	50,994,612.61	23,665,725.59
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	265,288.04	265,288.04
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 63,900,570.59	\$ 33,260,977.96

2.- Al 31 de marzo de 2018, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 46,180,349.11	\$ 10,134,054.23
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Otros Gastos Varios	371,003.95	10,244,916.59
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 45,809,345.16	\$ (110,862.36)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Al 31 de marzo de 2018, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

NOMBRE	2017
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias	\$ 180,603,282.00
Contables	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	
Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos en Custodia	
Presupuestarias	\$ 180,603,282.00
Cuentas de Ingresos	
Cuentas de Egresos	\$ 180,603,282.00

- Contables.- No presenta movimientos a la fecha.
- Presupuestarias.- El saldo de esta cuenta muestra el presupuesto por ejercer al periodo que se informa, el cual representa una economía del total del presupuesto autorizado del ejercicio 2018.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas; es un organismo auxiliar del Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y de ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones, de conformidad a lo establecido en el artículo 1º del decreto de creación del mismo.

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, es la instancia facultada para establecer y dirigir las políticas para 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, de conformidad con los objetivos, metas y lineamientos que determine el titular del poder ejecutivo.

MISIÓN

Impartir capacitación para y en el trabajo a la población, contribuyendo al mejoramiento de su calidad de vida mediante programas estratégicos con enfoque sustentable y sostenible, impulsando el desarrollo del estado de Chiapas.

VISIÓN

Ser una institución líder e innovadora, a través de capacitación acorde a las necesidades reales del entorno socioeconómico del estado, reconocida por la calidad de sus egresados, en un ambiente de unidad, respeto y equidad.

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.- Autorización e Historia

a) *Fecha de Creación*

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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.

4.- 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

2018

d) Régimen Jurídico

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la administración pública estatal en general, 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- ❖ Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- ❖ Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA y de IEPS.

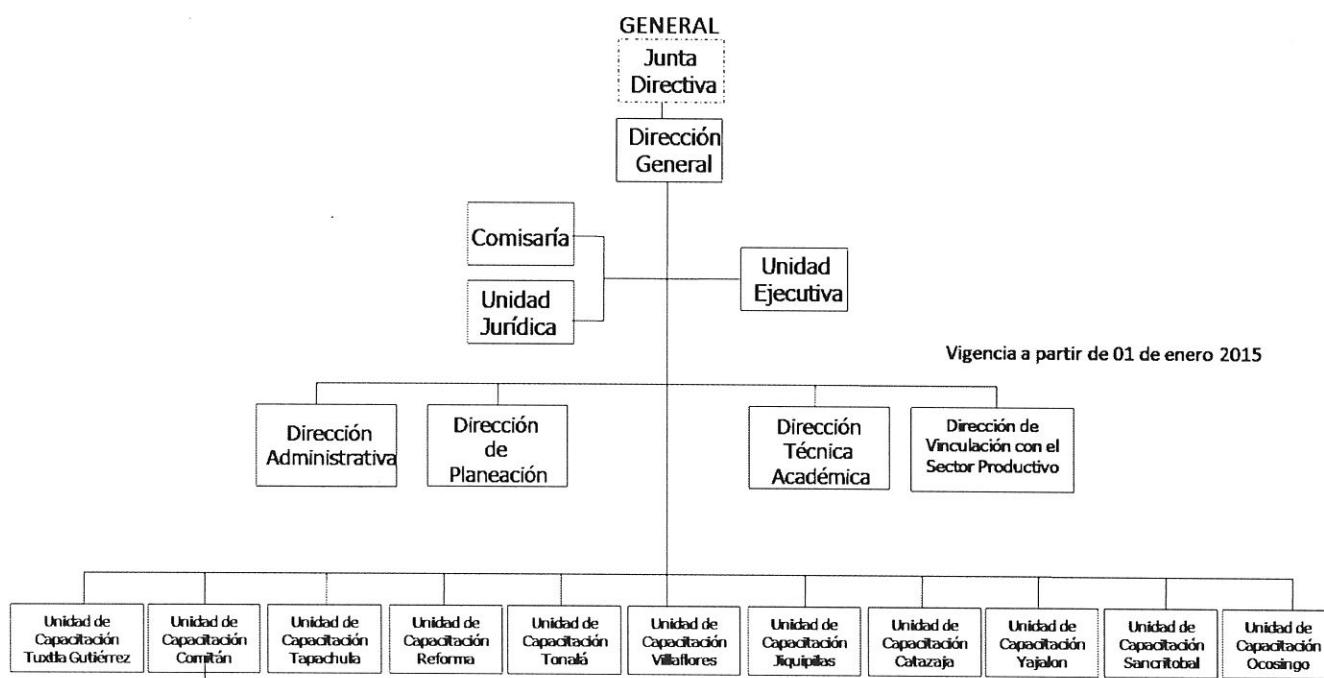
e) Consideraciones Fiscales del Ente

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
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

f) Estructura Organizacional Básica

Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- 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.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la 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 económicoamente a Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, están cuantificados 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.

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 MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (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

El estado analítico del activo, nos muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación positiva de \$ 59,422,861.43, el cual es menor en comparación al ejercicio 2017.

La variación que presenta el activo al 31 de marzo de 2018, se integra de la siguiente manera:

- a). -La variación positiva de \$ 30,639,592.61 de Efectivo y Equivalentes corresponde a los recursos presupuestales disponibles para la operatividad del Instituto, a los saldos de bancos, así como los depósitos en garantía por los contratos suscritos.
- b). -La variación positiva de \$ 28,785,042.81 por los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se debe a recursos pendientes de afectación presupuestal, así como a recursos otorgados como gastos a comprobar, en este periodo.
- c).- La variación negativa de \$ 1,773.99, de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, se debe al registro de los recursos comprobados al periodo que se informa.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERÍODO	ABONOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERÍODO
ACTIVO	95,067,351.29	255,262,754.99	195,839,893.56	154,490,212.72	59,422,861.43
Activo Circulante	39,034,257.74	255,262,754.99	195,838,119.57	98,458,893.16	59,424,635.42
Efectivo y Equivalentes	33,260,977.96	186,184,810.61	155,545,218.00	63,900,570.57	30,639,592.61
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,773,279.78	69,077,944.38	40,292,901.57	34,558,322.59	28,795,042.81
Activo No Circulante	56,033,093.55		1,773.99	56,031,319.56	(1,773.99)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	157,089.28		1,773.99	155,315.29	(1,773.99)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	27,715,889.71			27,715,889.71	
Bienes Muebles	27,792,920.04			27,792,920.04	
Activos Intangibles	367,194.52			367,194.52	
Activos Diferidos					

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

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 (LGGC): 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



- 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

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

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”