

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) 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 30 de junio de 2022, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2022, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, reformas del 27 de septiembre de 2018, y 23 de diciembre de 2020.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de **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 30 de junio de 2022, asciende a \$ 43,955,832.60, el cual representa el 99.6 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$ 2,250.00 | \$ 0.00 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 39,843,571.18 | 31,087,532.22 |
| Fondos con Afectación Específica | 3,867,523.38 | 4,265,086.96 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 242,488.04 | 242,488.04 |
| Suma | \$ 43,955,832.26 | \$ 35,595,107.22 |

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| Fondos con Afectación Específica | | |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | \$ 0.00 | \$ 1,080,135.76 |
| Fondo General de Participaciones | 3,808,894.22 | 3,184,951.20 |
| Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales | 58,629.16 | 0.00 |
| Suma | \$ 3,867,523.38 | \$ 4,265,086.96 |

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 168,045.05, el cual representa el 0.4 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 30 de junio de 2022. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 107,711.20 | \$ 283,735.75 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | 60,333.85 | 0.00 |
| Suma | | \$ 168,045.05 | \$ 283,735.75 |





| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Ventas de Bienes | ≤ 365 | \$ 101,780.28 | \$ 279,300.00 |
| Entregas en Efectivo | ≤ 365 | 2,051.68 | 2,051.68 |
| Subsidio al Empleo | ≤ 365 | 3,742.96 | 0.00 |
| Impuestos a Favor | ≤ 365 | 136.28 | 2,384.07 |
| Suma | | \$ 107,711.20 | \$ 283,735.75 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Gastos a Comprobar | ≤ 365 | \$ 60,333.85 | \$ 0.00 |
| Suma | | \$ 60,333.85 | \$ 0.00 |

No Circulante
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a \$ 18,336.80, corresponde a ejercicios anteriores; se integra por gastos a comprobar por concepto de viáticos, pasajes, combustibles, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 30 de junio de 2022. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Deudores Diversos a Largo Plazo | | | |
| Gastos a Comprobar | ≤ 365 | \$ 18,336.80 | \$ 18,336.80 |
| Suma | | \$ 18,336.80 | \$ 18,336.80 |





Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro representa los bienes inmuebles que son propiedad del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, como son: Terrenos y Edificios no Habitacionales, 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 diversos 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.

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 32,496,215.04, que representa el 44.1 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Terrenos | \$ 11,021,578.52 | \$ 11,021,578.52 |
| Edificios no Habitacionales | 19,694,311.19 | 19,694,311.19 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 1,780,325.33 | 1,780,325.33 |
| Suma | \$ 32,496,215.04 | \$ 32,496,215.04 |

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, 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 organismos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 38,449,631.00, que representa el 52.2 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 21,937,713.18 | \$ 21,937,713.18 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 2,493,979.44 | 2,493,979.44 |
| Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio | 23,041.60 | 23,041.60 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 7,153,783.43 | 7,153,783.43 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 6,841,113.35 | 6,841,113.35 |
| Suma | \$ 38,449,631.00 | \$ 38,449,631.00 |

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, 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 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 1,976,672.36, que representa el 2.7 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|----------|-----------------|-----------------|
| Software | \$ 1,976,672.36 | \$ 1,976,672.36 |
| Suma | \$ 1,976,672.36 | \$ 1,976,672.36 |

Activos Diferidos

Al 30 de junio de 2022, este rubro refleja un monto \$ 722,577.99 el cual representa el 1.0 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa; actualmente se está llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------|
| Otros Activos Diferidos | | |
| Ingresos Estatales | \$ 99,406.80 | \$ 0.00 |
| Fondo General de Participaciones | 158,095.64 | 0.00 |
| Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales | 465,075.55 | 0.00 |
| Suma | \$ 722,577.99 | 0.00 |

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 30 de junio de 2022, 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 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 13,580,757.71, el cual representa el 75.0 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.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 8,705,467.42 | \$ 4,187,530.18 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 1,214,106.98 | 265,017.93 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 99,782.74 | 987,940.84 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 2,864,223.85 | 4,129,976.32 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 697,176.72 | 686,103.15 |
| Suma | | \$ 13,500,757.71 | \$ 10,256,568.42 |

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

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 1,061,525.26, el cual representa el 5.9 por ciento del total del pasivo circulante y corresponde principalmente a obligaciones con recursos ajenos correspondiente al período que se informa.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------|
| Fondos en Garantía a Corto Plazo | | 160.10 | 59.76 |
| Fondos en Administración a Corto Plazo | | 1,061,365.16 | 0.00 |
| Suma | | \$ 1,061,525.26 | \$ 59.76 |

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 3,457,167.00, el cual representa el 19.1 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por los ingresos propios captados durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2022, y saldo del ejercicio anterior.



Se están realizando las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dar cumplimiento al artículo 3 de los lineamientos para el Registro Presupuestario, Contable y Financiero de los Ingresos Propios que generen los Organismos Públicos.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Ingresos por Clasificar | ≤ 365 | \$ 3,457,167.00 | \$ 430,787.56 |
| | Suma | \$ 3,457,167.00 | \$ 430,787.56 |

No Circulante

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 188,939.22 que representa el 1.6 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, corresponde principalmente por remuneraciones, que no se han presentado a cobrar los trabajadores que causaron baja desde el ejercicio 2018, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | > 365 | \$ 188,939.22 | \$ 188,939.22 |
| | Suma | \$ 188,939.22 | \$ 188,939.22 |

Provisiones a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 11,670,625.80 y representa el 98.4 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las provisiones por demandas presentadas ante las autoridades correspondientes. El importe corresponde a ejercicios anteriores.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Provisiones a Largo Plazo | | | |
| Provisiones para Demandas y Juicios a Largo Plazo | Acreedora | \$ 11,670,625.80 | \$ 11,670,625.80 |
| | Suma | \$ 11,670,625.80 | \$ 11,670,625.80 |



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 **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, cuya diferencia positiva determina el ahorro del 1 de enero al 30 de junio de 2022, 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 \$ 16,094,748.78.

Ingresos y Otros Beneficios

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

Al 30 de junio de 2022, este rubro está integrado 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 del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------------------|--------------------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Acreedora | \$ 99,166,880.16 | \$ 205,924,371.30 |
| | Suma | \$ 99,166,880.16 | \$ 205,924,371.30 |

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 30 de junio de 2022, por diferencias a favor en el pago de impuestos y facturas, por apertura de cuentas bancarias, por depósitos en efectivo.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------------------|--------------------------|
| Otros Ingresos y Beneficios | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora | \$ 6.40 | \$ 1,160.17 |
| | Suma | \$ 6.40 | \$ 1,160.17 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | | \$ 99,166,886.56 | \$ 205,925,531.47 |

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de junio de 2022, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Gastos de Funcionamiento | | |
| Servicios Personales | \$ 78,368,639.28 | |
| Materiales y Suministros | 1,384,972.59 | |
| Servicios Generales | 3,318,422.93 | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0.00 | 197,953.421.46 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | | |
| Otros Gastos | 102.98 | 12,792.82 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | \$ 83,072,137.78 | \$ 197,966,214.32 |

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 \$ 30,569,373.80 correspondiente al capítulo 1000, por el pago de sueldos y salarios del personal que labora en el **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, al 30 de junio de 2022.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, en los rubros de Servicios Personales, Materiales y Suministros así como Servicios Generales, presentan una variación positiva, debido a que en ejercicios anteriores, este organismo, recibía y reportaba sus recursos en el capítulo 4000 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, Así mismo, en otros gastos existe una variación negativa por \$ 12,690.76, debido a que el importe reflejado en el ejercicio 2021, corresponde al ejercicio completo y el ejercicio 2022, solo a seis meses.



NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de junio de 2022, el cual asciende a \$ 16,094,748.78.

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 \$ 87,828,295.85.

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 \$ 1,555,578.44.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | |
| Aportaciones | \$ 7,592,944.00 | \$ 7,592,944.00 |
| Donaciones de Capital | 5,372,812.35 | \$ 5,372,812.35 |
| Patrimonio Generado | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 16,094,748.78 | 7,959,317.15 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 58,767,790.72 | 65,347,643.91 |
| Suma | \$ 87,828,295.85 | \$ 86,272,717.41 |

Patrimonio Contribuido
Aportaciones

El importe de \$7,592,944.00 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 la Unidad de Capacitación de Villaflores por un importe de 700,000.00.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | | |
| Aportaciones | Acreedora | \$7,592,944.00 | \$7,592,944.00 |
| | Suma | \$ 7,592,944.00 | \$ 7,592,944.00 |





Donaciones de Capital

El importe de 5,372,812.35 corresponden a la donación del inmueble que ocupan las Unidades de Capacitación Catazajá y Yajalón por un importe de 2,372,812.35 y 3,000,000.00 respectivamente.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | | |
| Donaciones de Capital | Acreedora | \$ 5,372,812.35 | \$ 5,372,812.35 |
| | Suma | \$ 5,372,812.35 | \$ 5,372,812.35 |

Patrimonio GeneradoResultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 16,094,748.78 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.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2022 | 2021 |
|--|--|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas | \$ 16,094,748.78 | \$ 7,959,317.15 |
| | Suma | \$ 16,094,748.78 | \$ 7,959,317.15 |



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 u organismos 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.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable. | \$ 58,767,790.72 | \$ 65,347,643.91 |
| | Suma | \$ 58,767,790.72 | \$ 65,347,643.91 |



NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**Efectivo y Equivalentes**

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

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$ 2,250.00 | \$ 0.00 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 39,843,571.18 | 31,087,532.22 |
| Fondos con Afectación Específica | 3,867,523.38 | 4,265,086.96 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 242,488.04 | 242,488.04 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$ 43,955,832.60 | \$ 35,595,107.22 |

Al 30 de junio de 2022, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

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):

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|------------------------|
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | \$ 16,094,748.78 | \$ 7,959,317.15 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Disminución de Inventarios | | |
| Otros Gastos Varios | | |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 16,094,748.78 | \$ 7,959,317.15 |



**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022
(Pesos)**

| | |
|--|-------------------------|
| Total de Ingresos Presupuestarios | \$ 99,166,880.16 |
|--|-------------------------|

| | |
|--|-------------|
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 6.40 |
|--|-------------|

| | |
|----------------------|--|
| Ingresos Financieros | |
|----------------------|--|

| | |
|---|--|
| 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 | 6.40 |
|------------------------------------|------|

| | |
|---|--|
| Otros Ingresos Contables no Presupuestarios | |
|---|--|

| | |
|--|-------------|
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
|--|-------------|

| | |
|--------------------------------|--|
| Aprovechamientos Patrimoniales | |
|--------------------------------|--|

| | |
|---------------------------------------|--|
| Ingresos Derivados de Financiamientos | |
|---------------------------------------|--|

| | |
|---|--|
| Otros ingresos Presupuestarios no Contables | |
|---|--|

| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Total de Ingresos Contables | \$ 99,166,886.56 |
|------------------------------------|-------------------------|



**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022
(Pesos)**

| | |
|---|-------------------------|
| Total de Egresos Presupuestarios | \$ 83,072,034.80 |
|---|-------------------------|

| | |
|---|-------------|
| Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | |
| Materiales y Suministros | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | |
| Obra Pública en Bienes Propios | |
| Acciones y Participaciones de Capital | |
| Compra de Títulos y Valores | |
| Concesión de Préstamos | |
| 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 Presupuestarios No Contables | |

| | |
|---|---------------|
| Más Gastos Contables No Presupuestarios | 102.98 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | |
| Provisiones | |
| Disminución de Inventarios | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | |
| Otros Gastos | 102.98 |
| Otros Gastos Contables No Presupuestarios | |

| | |
|----------------------------------|-------------------------|
| Total de Gastos Contables | \$ 83,072,137.78 |
|----------------------------------|-------------------------|



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 de **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 30 de junio de 2022, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** No presenta saldos al 30 de junio de 2022:
- **Presupuestarias:**
 - **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**. (No aplica)
 - **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación, se presenta el total del presupuesto del **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**.



| CONCEPTO | 2022 |
|---|----------------|
| Cuentas de Orden Presupuestarias | |
| Cuentas de Ingresos | |
| Ley de Ingresos Estimada | |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | |
| Ley de Ingresos Devengada | |
| Ley de Ingresos Recaudada | |
| Cuentas de Egresos | |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 202,253,466.77 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 6,055,817.01 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 118,841,580.00 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 6,395,668.98 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 10,463,154.16 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 244,296.49 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 72,364,584.15 |



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 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.

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

Ejercicio 2022

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.

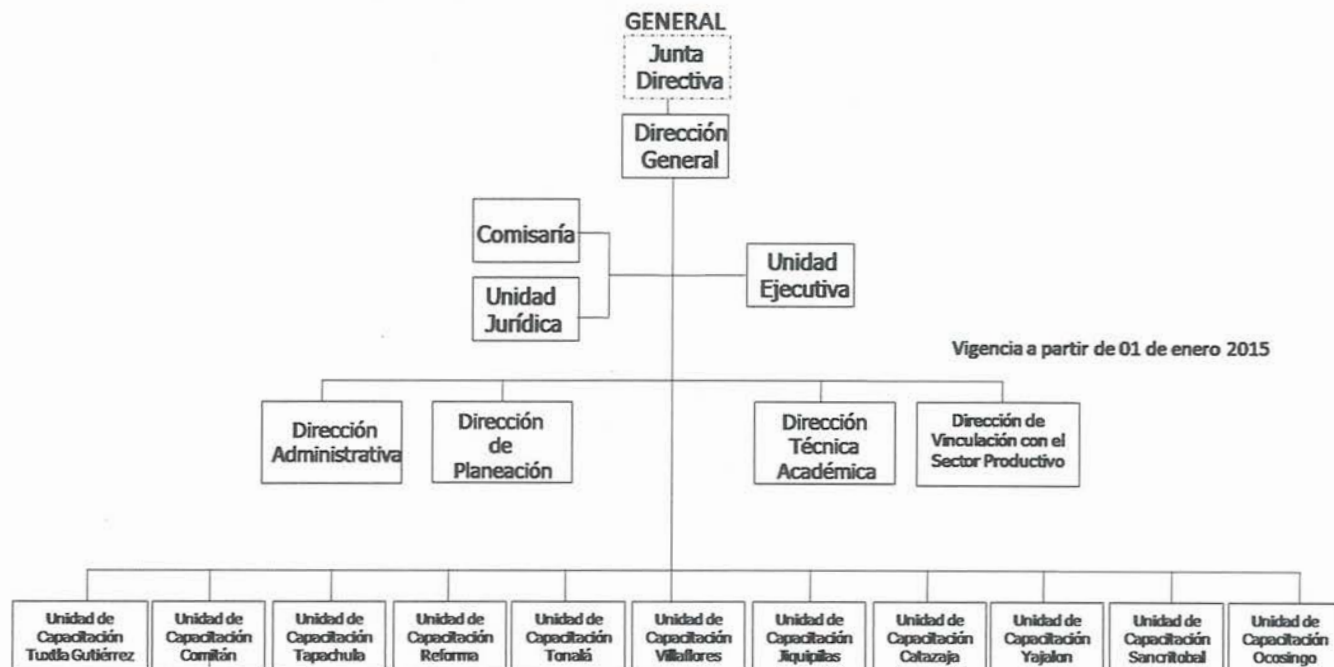
e) Consideraciones Fiscales del Ente

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
- 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

Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas



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.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

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 económicamente a **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.

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)

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, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 30 de junio de 2022, se reporta una variación positiva de \$ 8,967,612.67.

La variación que presenta el activo, se integra de la siguiente manera:

- La variación positiva por \$ 8,360,725.38, del rubro efectivo y equivalentes se debe a la recuperación de deudas de otras dependencias y a los depósitos de las ministraciones que están pendientes de depositar, de acuerdo al anexo de ejecución.
- La variación negativa por \$ 115,690.70, del rubro derechos a recibir efectivo o equivalentes se debe a la recuperación de deudas de otras dependencias.
- La variación positiva por \$ 722,577.99, del rubro activos diferidos, se debe a gastos de los capítulos 2000 materiales y suministros y 3000 servicios generales, que fueron pagados y no contaban con suficiencia presupuestal.

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGOS DEL PERIODO | ABONOS DEL PERIODO | SALDO FINAL | VARIACIÓN DEL PERIODO |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 108,819,698.17 | 482,418,518.14 | 473,450,905.47 | 117,787,310.84 | 8,967,612.67 |
| Activo Circulante | 35,878,842.97 | 476,311,687.21 | 468,066,652.53 | 44,123,877.65 | 8,245,034.68 |
| Efectivo y Equivalentes | 35,595,107.22 | 470,339,739.25 | 461,979,013.87 | 43,955,832.60 | 8,360,725.38 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 283,735.75 | 5,971,947.96 | 6,087,638.66 | 168,045.05 | (115,690.70) |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Activo No Circulante | 72,940,855.20 | 6,106,830.93 | 5,384,252.94 | 73,663,433.19 | 722,577.99 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 18,336.80 | 0.00 | 0.00 | 18,336.80 | 0.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 32,496,215.04 | 0.00 | 0.00 | 32,496,215.04 | 0.00 |
| Bienes Muebles | 38,449,631.00 | 633,200.00 | 633,200.00 | 38,449,631.00 | 0.00 |
| Activos Intangibles | 1,976,672.36 | 0.00 | 0.00 | 1,976,672.36 | 0.00 |
| Activos Diferidos | 0.00 | 5,473,630.93 | 4,751,052.94 | 722,577.99 | 722,577.99 |



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 (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*

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”

