

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Página 1 de 24

Fecha: 17/07/2020

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 **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 2020, asciende a \$ 58,294,417.62, el cual representa el 96.1 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.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Bancos/Dependencias y Otros | 53,175,574.43 | 49,530,274.81 |
| Fondos con Afectación Específica | 4,853,555.15 | 4,194,254.15 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 265,288.04 | 265,288.04 |
| Suma | \$ 58,294,417.62 | \$ 53,989,817.00 |



| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Fondos con Afectación Específica | | |
| Fondo General de Participaciones | 659,301.00 | 0.00 |
| Otros Subsidios | 4,194,254.15 | 4,194,254.15 |
| Suma | \$ 4,853,555.15 | \$ 4,194,254.15 |

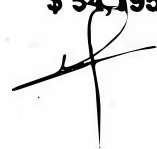
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 2,391,557.57, el cual representa el 3.9 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 2020. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|------------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 2,317,014.07 | \$ 464,829.83 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | 74,543.50 | 54,195.69 |
| | Suma | \$ 2,391,557.57 | \$ 519,025.52 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|------------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Otros Activos | ≤ 365 | 2,311,128.57 | \$ 461,247.96 |
| Subsidio al Empleo | ≤ 365 | 5,885.50 | 3,581.87 |
| | Suma | \$ 2,317,014.07 | \$ 464,829.83 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Gastos a Comprobar | ≤ 365 | \$ 74,543.50 | \$ 54,195.69 |
| | Suma | \$ 74,543.50 | \$ 54,195.69 |


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 y compras directas, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 30 de junio de 2020. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|
| 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 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.

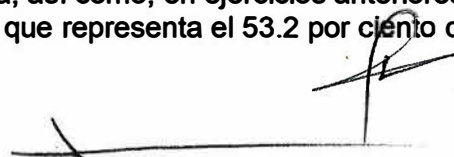
Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$ 30,715,889.71, que representa el 46.1 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Terrenos | \$ 11,021,578.52 | \$ 11,021,578.52 |
| Edificios no Habitacionales | 19,694,311.19 | 19,694,311.19 |
| Suma | \$ 30,715,889.71 | \$ 30,715,889.71 |

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, 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 2020, este rubro asciende a \$ 35,498,696.45, que representa el 53.2 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 13,911,468.49 | \$ 13,818,582.17 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 1,701,857.20 | 1,701,857.20 |
| Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio | 23,041.60 | 23,041.60 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 7,455,726.43 | 7,455,726.43 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 12,406,602.73 | 12,406,602.73 |
| Suma | \$ 35,498,696.45 | \$ 35,405,810.13 |

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de 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 2020, este rubro asciende a \$ 367,194.52, que representa el 0.6 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| Software | \$ 367,194.52 | \$ 367,194.52 |
| Suma | \$ 367,194.52 | \$ 367,194.52 |

Activos Diferidos

Al 30 de junio de 2020, este rubro refleja un monto \$ 65,293.91 el cual representa el 0.1 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 | 2020 | 2019 |
|--|---------------------|----------------------|
| Otros Activos Diferidos | | |
| Fondo General de Participaciones | \$ 0.00 | \$ 237,993.11 |
| Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel | 60,357.14 | 60,357.14 |
| Otros Subsidios | 4,936.77 | 564,266.79 |
| Suma | \$ 65,293.91 | \$ 862,617.04 |





PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por **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 2020, 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.

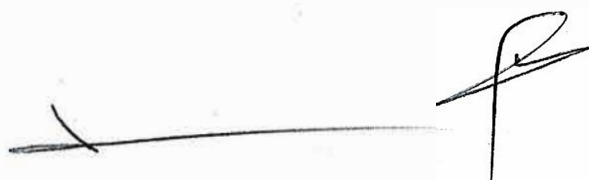
Circulante
Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$ 14,928,482.02, el cual representa el 78.1 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 organismo, 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) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 11,798,950.31 | \$ 30,498,498.34 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | | 8,302,877.60 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 2,162,468.66 | 7,028,307.98 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 967,063.05 | 443,524.64 |
| | Suma | \$ 14,928,482.02 | \$ 46,273,208.56 |

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$ 4,194,254.13, el cual representa el 21.9 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por el deposito recibido de la orden de ministración número 201912-MD07141 del ejercicio 2019.

Se está realizando las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---------------------------|--------------------|------------------------|----------------|
| Otros Pasivos Circulantes | ≤ 365 | \$ 4,194,254.13 | 0.00 |
| | Suma | \$ 4,194,254.13 | \$ 0.00 |

No Circulante
Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$ 188,939.22, el cual representa el 100 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) | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | > 365 | \$ 188,939.22 | \$ 188,939.22 |
| | Suma | \$ 188,939.22 | \$ 188,939.22 |





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 o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de junio de 2020, 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 \$ 34,641,835.69.

Ingresos y Otros Beneficios
Ingresos de Gestión

Los ingresos locales tributarios que se recaudaron por el Estado al 30 de junio de 2020, 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 2020, 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.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|--|-------------|------------------------|------------------------|
| Ingresos de Gestión | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | Acreedora | 1,552,074.00 | 5,491,018.01 |
| | Suma | \$ 1,552,074.00 | \$ 5,491,018.01 |





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 2020, 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 de Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------------------|--------------------------|
| 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 | \$ 89,332,274.70 | \$ 187,388,356.47 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | Acreedora | 0.00 | 150,318.17 |
| | Suma | \$ 89,332,274.70 | \$ 187,538,674.64 |

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos, por concepto de rendimientos generados de las cuentas bancarias, así como, por diferencias a favor en el pago de impuestos y facturas, por apertura de cuentas bancarias, por depósitos en efectivo, asimismo, por los obtenidos con ingresos propios por inscripción, colegiaturas, cursos, entre otros.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------------------|--------------------------|
| Otros Ingresos y Beneficios | | | |
| Ingresos Financieros | Acreedora | \$ 792.06 | \$ 0.00 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora | 982.91 | 1,000.57 |
| | Suma | \$ 1,774.97 | \$ 1,000.57 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | | \$ 90,886,123.67 | \$ 193,030,693.22 |





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.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|---|-------------------------|--------------------------|
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 55,913,686.30 | 177,763,014.43 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | |
| Otros Gastos | 330,601.68 | 5,751,146.75 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | \$ 56,244,287.98 | \$ 183,514,161.18 |

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 \$ 55,913,686.30 corresponde a pagos por servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, correspondiente al 30 de junio de 2020.

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, integrado por: transferencias internas y asignaciones al sector público, con un decremento de 127,269,873.20, lo cual se debe, a que el ejercicio 2019 comprende el ejercicio completo y 2020 solo información de los meses de enero a junio



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 2020, el cual asciende a \$ 34,641,835.69.

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 \$ 108,039,711.21.

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 \$ 32,623,168.27.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| 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) | 34,641,835.69 | 9,516,532.04 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 60,432,119.17 | 52,934,254.55 |
| Suma | \$ 108,039,711.21 | \$ 75,416,542.94 |

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.

Donaciones de Capital

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





| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | | |
| Aportaciones | Acreeedora | \$7,592,944.00 | \$7,592,944.00 |
| Donaciones de Capital | Acreeedora | 5,372,812.35 | 5,372,812.35 |
| | Suma | \$12,965,756.35 | \$12,965,756.35 |

Patrimonio Generado
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 34,641,835.69 y la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2020 | 2019 |
|---|---|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas | \$ 34,641,835.69 | \$ 9,516,532.04 |
| | Suma | \$ 34,641,835.69 | \$ 9,516,532.04 |

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.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de Saldos, | \$ 60,432,119.17 | \$ 52,934,254.55 |
| | Suma | \$ 60,432,119.17 | \$ 52,934,254.55 |





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 | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|-------------------------|
| Bancos/Dependencias y Otros | 53,175,574.43 | 49,530,274.81 |
| Fondos con Afectación Específica | 4,853,555.15 | 4,194,254.15 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 265,288.04 | 265,288.04 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$58,294,417.62 | \$ 53,989,817.00 |

Al 30 de junio de 2020, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

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

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios | \$ 34,972,437.37 | \$ 15,267,678.79 |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i> | | |
| Otros Gastos Varios | 330,601.68 | 5,751,146.75 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 34,641,835.69 | \$ 9,516,532.04 |







GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS

SISTEMA CONTABLE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Página 13 de 24

Fecha: 17/07/2020

| CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020 (Pesos) | |
|---|-------------------------|
| Total de Ingresos Presupuestarios | \$ 89,332,274.70 |
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 1,553,848.97 |
| Ingresos Financieros | 792.06 |
| 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 | 982.91 |
| Otros Ingresos Contables no Presupuestarios | 1,552,074.00 |
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | |
| Aprovechamientos Patrimoniales | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | |
| Otros ingresos Presupuestarios no Contables | |
| Total de Ingresos Contables | \$ 90,886,123.67 |

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
(Pesos)**

| | |
|---|-------------------------|
| Total de Egresos Presupuestarios | \$ 55,913,686.30 |
|---|-------------------------|

| | |
|---|--|
| Menos Egresos Presupuestarios No Contables | |
| 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 | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | |
| Activos Biológicos | |
| Bienes Inmuebles | |
| Activos Intangibles | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | |
| 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 | 330,601.68 |
| 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 | 330,601.68 |
| Otros Gastos Contables No Presupuestarios | |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2020**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Página 15 de 24

Fecha: 17/07/2020

| | |
|---------------------------|------------------|
| Total de Gastos Contables | \$ 56,244,287.98 |
|---------------------------|------------------|

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 2020, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** No presentan saldos al 30 de junio de 2020:
- **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 de **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**.
 - **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 de **Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas**.

| CONCEPTO | 2020 |
|---|----------------|
| 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 | 183,871,155.15 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 1,757,838.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 129,715,306.85 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 2,284,347.80 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 53,629,338.50 |





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 agosto 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 agosto 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

2020



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Página 19 de 24

Fecha: 17/07/2020

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.
- ❖ 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



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2020

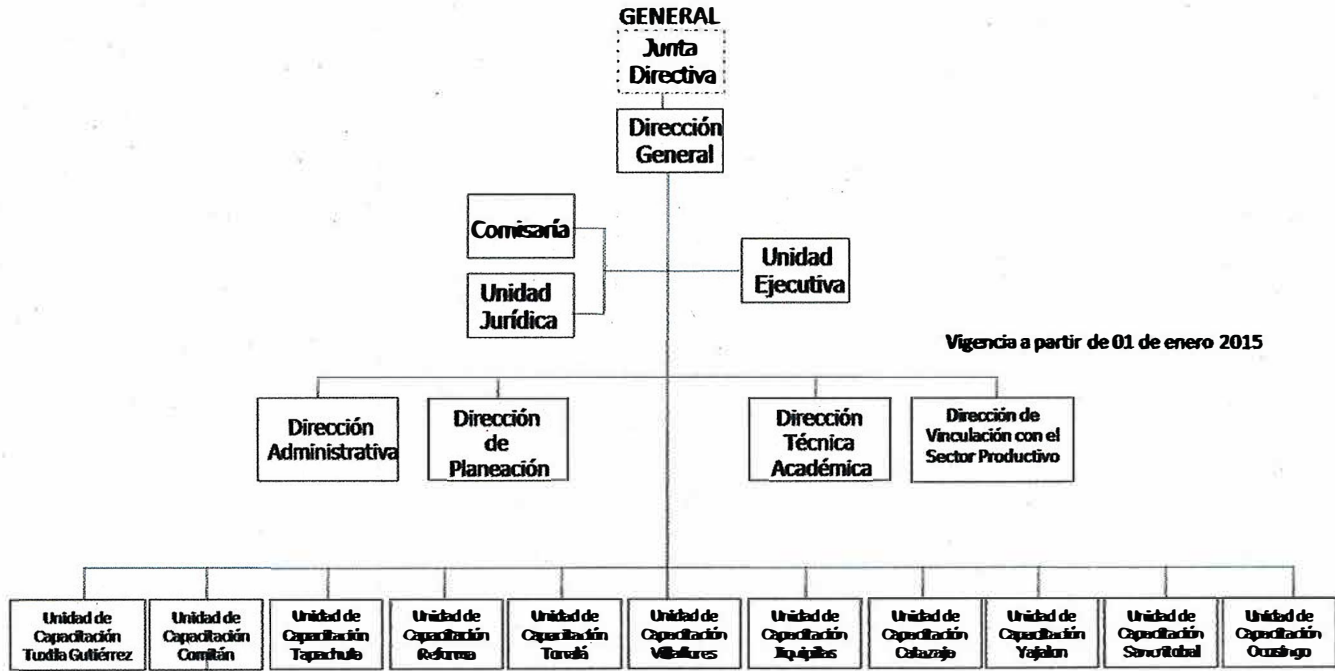
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Página 20 de 24

Fecha: 17/07/2020

f) Estructura Organizacional Básica

Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y VINCULACIÓN TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
SISTEMA CONTABLE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Página 21 de 24

Fecha: 17/07/2020

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 económicamente 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)



e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengada 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 \$ 5,472,695.86, el cual es menor en comparación al ejercicio 2019.

La variación que presenta el activo al 30 de junio de 2020, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación positiva de \$ 4,304,600.62 de Efectivo y Equivalentes corresponde a los recursos presupuestales disponibles para la operatividad del Instituto, a los saldos en bancos, así como los depósitos en garantía por los contratos suscritos.
- b) La variación positiva de \$ 1,872,532.05, corresponde a la cuenta 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, y es originado por los gastos pagados que no han sido regularizados presupuestalmente, y utilizamos esta cuenta debido a que la cuenta 1279 Otros Activos Diferidos, estaba bloqueada en los meses de enero y febrero, debido a que no realizamos los trámites necesarios para habilitarla en los periodos antes citados.
- c) La variación positiva de \$ 92,886.32, corresponde a la cuenta 1241 Mobiliario y Equipo de Administración, por la adquisición de Mobiliarios que son necesarios para las actividades de esta Institución.
- d) La variación negativa de \$ 797,323.13, corresponde a la cuenta 1279 Otros Activos Diferidos y son gastos del mes de junio, que no se logró regularizar presupuestalmente.



| CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGOS DEL PERIODO | ABONOS DEL PERIODO | SALDO FINAL | VARIACIÓN DEL PERIODO |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 121,878,690.72 | 352,554,674.13 | 347,081,978.27 | 127,351,386.58 | 5,472,695.86 |
| Activo Circulante | 54,508,842.52 | 351,878,855.45 | 345,701,722.78 | 60,685,975.19 | 6,177,132.67 |
| Efectivo y Equivalentes | 53,989,817.00 | 330,786,198.99 | 326,481,598.37 | 58,294,417.62 | 4,304,600.62 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 519,025.52 | 21,092,656.46 | 19,220,124.41 | 2,391,557.57 | 1,872,532.05 |
| Activo No Circulante | 67,369,848.20 | 675,818.68 | 1,380,255.49 | 66,665,411.39 | (704,436.81) |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 18,336.80 | | | 18,336.80 | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 30,715,889.71 | | | 30,715,889.71 | |
| Bienes Muebles | 35,405,810.13 | 115,433.47 | 22,547.15 | 35,498,696.45 | 92,886.32 |
| Activos Intangibles | 367,194.52 | | | 367,194.52 | |
| Activos Diferidos | 862,617.04 | 560,385.21 | 1,357,708.34 | 65,293.91 | (797,323.13) |

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”

