

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Introducción

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

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, correspondiente al 31 de marzo de 2023, con los siguientes apartados:

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

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación del Ente Público

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**; fue creado en 1978, por decreto presidencial, como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su objetivo se orientó a la formación de profesionales técnicos, con alumnos egresados de secundaria.

En 1999, inicia el proceso de federalización del CONALEP en el Estado de Chiapas, lo que implicó fundamentalmente, transferir al gobierno estatal el manejo de los planteles junto con los recursos y sus funciones, a través de la creación de un organismo público descentralizado, denominado Conalep Chiapas.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas” es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Chiapas, creado por decreto del ejecutivo, publicado en el periódico oficial del Estado número 028 de fecha 26 de mayo de 1999. Asimismo el 4 de agosto de 2011, se publicó en el Diario Oficial de la Federación No. 047 3ª. Sección con numero de publicación 0412-A-2019 de fecha 31 de julio de 2019 una nueva reforma al “Decreto que crea el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica”, atendiendo a la reforma integral de la Educación Media Superior de ese tiempo, el cual hizo que el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica estableciera un nuevo sistema denominado “Profesional Técnico Bachiller”.

La creación del Conalep en el Estado de Chiapas, respondió a la exigencia de formar profesionales técnicos que el crecimiento de la planta productiva de la entidad venia solicitando.

De conformidad con el artículo 1º del Decreto de Creación del Conalep Chiapas se crea el Organismo Descentralizado, de orden público e interés social, con personalidad jurídica y patrimonio propios, para impartir Educación Profesional Técnica a nivel postsecundaria, cursos de Capacitación y Actualización Técnica, servicios de apoyo y atención a la comunidad. El “Conalep Chiapas” formará parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica y operará con base en el modelo pedagógico aprobado por la Secretaría de Educación Pública a través del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas "Conalep Chiapas"**; también se emitió el reglamento interior; el cual muestra la nueva estructura organizacional y las competencias de cada una de sus unidades administrativas. El reglamento interior, y con el apoyo del Gobierno del Estado se crearon tres nuevos planteles Conalep 312 Tuxtla Gutiérrez, 325 Tapachula y 331 Altamirano siendo el resultado de un avanzado estudio de las necesidades propias de cada entorno, lo que ha llevado a hacer las gestiones necesarias ante las instancias Gubernamentales para la realización de los proyectos de factibilidad y creación de los mismos.

2.- Panorama Económico y Financiero

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

3.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas "Conalep Chiapas"**, es responsable de integrar y difundir con oportunidad las acciones y hechos de interés social, económico y político de la gestión gubernamental.

b) Principal Actividad

- La principal actividad del Conalep Chiapas es proporcionar una Educación Profesional Técnica de calidad que permita obtener las aptitudes necesarias para convertirse en ciudadanos responsables y capacitados para contribuir a la sociedad.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio 2023

d) Régimen Jurídico

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas "Conalep 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 Impuesto Sobre la Renta (ISR), y por sueldos y salarios (ISSS).
- 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.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

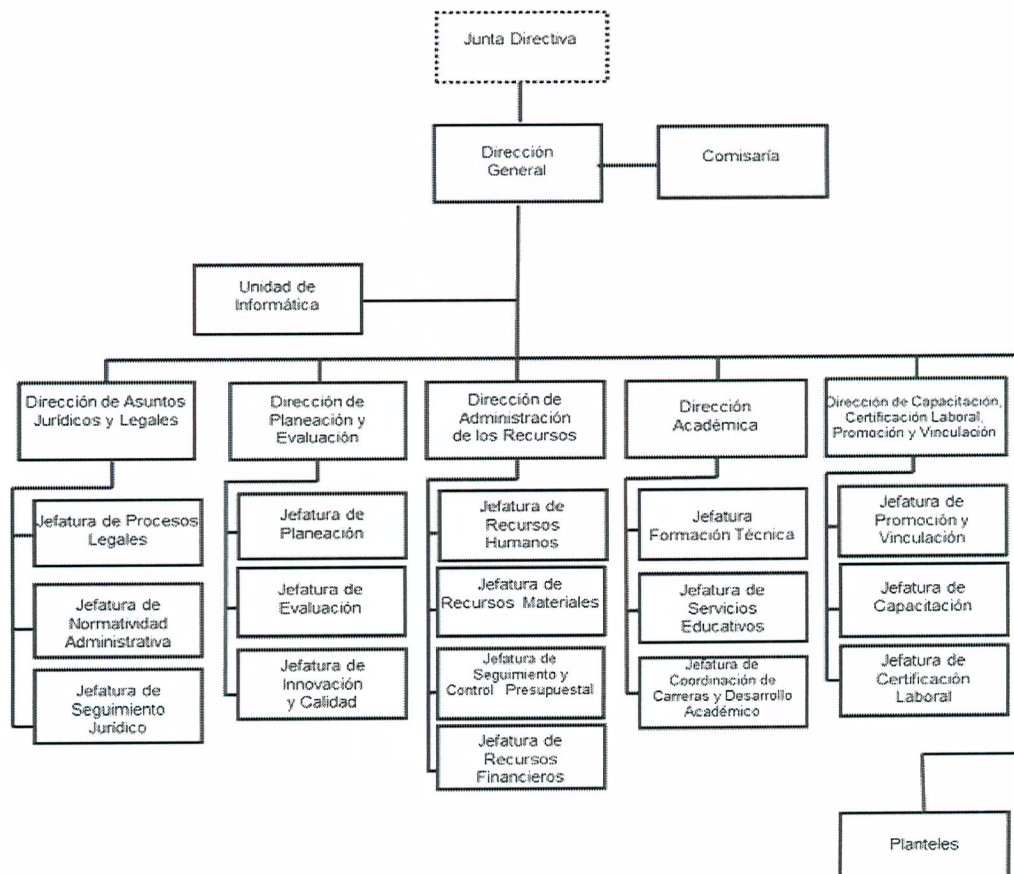
El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 95 y 102 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISSS
- Aportaciones patronales al ISSTE
- Aportaciones patronales al SAR
- 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas

f) Estructura Organizacional Básica

La organización del Conalep Chiapas de acuerdo al artículo 11 de su Decreto de Creación, para su administración, el “Conalep Chiapas” cuenta con los siguientes Órganos:

ORGANIGRAMA



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
"CONALEP CHIAPAS"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 4 de 20

Fecha: 30/05/2023

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

(No Aplica)

4.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la 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 Nombre del Ente Público, 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 de Contabilidad Gubernamental (PBCG).

Las bases de preparación de los estados financieros del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas "Conalep Chiapas"**, aplican los postulados básicos siguientes:

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

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones

(No Aplica)

000023

“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 5 de 20

Fecha: 30/05/2023

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán revelar las nuevas políticas de reconocimiento, su plan de implementación, revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.

(No Aplica)

5.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

7.- Reporte Analítico del Activo

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

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

- a) La variación negativa por \$ 4,851,727.92 del rubro de Efectivo y Equivalentes, corresponde a las ministraciones realizadas por parte de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda del Estado de la fuente de financiamiento Fondo General de Participaciones; FAETA Educación Tecnológica, Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias, del periodo que se informa.
- b) La variación positiva por \$ 251,782.31 del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, corresponde a viáticos otorgados al personal del Conalep, al periodo que se informa.
- c) La variación positiva por \$ 23,407,939.49 del rubro de Activos Diferidos, corresponde a gastos que no cuentan con suficiencia presupuestal del capítulo 1000.- Servicios personales y 2000.- Materiales y Suministros, los cuales se regularizaran por medio de traspasos compensados ante la Secretaría de Hacienda.

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”** no tiene Fideicomisos bajo su responsabilidad o donde se haya hecho aportación de recursos alguna.

000024

9.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

11.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

12.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

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

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

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

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

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

A través del proceso de armonización contable, se da un cambio transcendental para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, logrando resultados en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas, así como, mantener la liquidez y solvencia económica.

13.- Información por Segmentos

(No Aplica)

14.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

15.- Partes Relacionadas

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

16.- 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"

000025

NOTAS DE DESGLOSE**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 **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 15,981,154.28.

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 31 de marzo de 2023, el 15 por ciento o más de este rubro están integrados por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**.

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**(Cifras en Pesos)**

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	\$ 68,393,877.11	\$ 266,768,490.12
	SUMAS	\$ 68,393,877.11	\$ 266,768,490.12

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, no presenta movimientos al 31 de marzo de 2023.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**(Cifras en Pesos)**

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	0	0.29
	SUMAS	\$ 0	\$ 0.29

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **\$ 68,393,877.11** **\$ 266,768,490.41**

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 8 de 20

Fecha: 30/05/2023

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

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

Del total de los Gastos de Funcionamiento, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 40,751,255.96 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, así como, el importe de \$ 10,656,594.29 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 31 de marzo de 2023.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Servicios Personales	\$ 40,751,255.96	\$ 233,843,793.71
Materiales y Suministros	922,372.58	8,378,396.67
Servicios Generales	10,656,594.29	24,092,681.83
SUMAS	\$ 52,330,222.83	\$ 266,314,872.21

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que en lo individual representan el 15 por ciento o más del total del rubro, lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de marzo de 2023, principalmente por el importe de \$ 82,500.00, por concepto de apoyo de renta (CTM) prestación otorgada a personal sindical.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Ayudas Sociales	82,500.00	300,000.00
SUMAS	\$ 82,500.00	\$ 300,000.00

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 52,412,722.83	\$ 266,614,872.21
---	-------------------------	--------------------------

000027

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep 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 **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep 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 2023, asciende a \$ 2,101,882.05, el cual representa el 89.3 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados, asimismo, por la emisión de cheques de caja para prevenir embargos a las cuentas bancarias, y para programas sociales.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 2,028,694.16	\$ 5,038,273.35
Fondos con Afectación Específica	73,187.89	1,915,336.62
SUMAS	\$ 2,101,882.05	\$ 6,953,609.97

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	2023	2022
Fondo General de Participaciones	\$ 73,187.89	\$ 1,915,336.62
SUMAS	\$ 73,187.89	\$ 1,915,336.62

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 251,782.31, el cual representa el 10.7 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, se integra por los préstamos a funcionarios públicos, pendientes de recuperar, así como, por los gastos a comprobar, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 31 de marzo de 2023. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 251,782.31	\$ 0
SUMAS		\$ 251,782.31	\$ 0

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Préstamos	≤ 365	\$ 245,849.31	\$ 0
Gastos a Comprobar	≤ 365	5,933.00	0
SUMAS		\$ 251,782.31	\$ 0

No Circulante

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro asciende a \$183,390,323.11 el cual representa el 73.7 por ciento del total del activo no circulante; está integrado por los edificios ubicados en los diferentes municipios del estado de los siguientes planteles del Conalep: 022 Chiapa de Corzo, 067 Huixtla, 068 Tuxtla Chico, 069 Palenque, 070 Comitán, 170 Tonalá y 171 San Cristóbal de las Casas.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Terrenos	\$ 25,000,000.00	\$ 25,000,000.00
Edificios no Habitacionales	158,390,323.11	158,390,323.11
SUMAS	\$ 183,390,323.11	\$ 183,390,323.11

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep 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, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros entes públicos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 45,931,676.78, que representa el 18.5 por ciento del activo no circulante.

000029

BIENES MUEBLES (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 7,714,053.64	\$ 7,714,053.64
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	7,783,771.95	7,783,771.95
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	474,804.36	474,804.36
Vehículos y Equipo de Transporte	3,330,237.00	3,330,237.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	26,628,809.83	26,628,809.83
SUMAS	\$ 45,931,676.78	\$ 45,931,676.78

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, como son: licencias que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, en ejercicios anteriores.

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 23,125.38, que representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES (Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Licencias	Deudora	\$ 23,125.38	\$ 23,125.38
SUMAS		\$ 23,125.38	\$ 23,125.38

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación y amortización aplicada a los bienes tangibles e intangibles que son propiedad del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), aplicados en el ejercicio 2023.

Al periodo que se informa, este rubro presenta una cifra negativa de \$ 4,116,207.01, el cual refleja una disminución del 1.7 por ciento del activo no circulante.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$ (4,116,207.01)	\$ (4,116,207.01)
SUMAS	\$ (4,116,207.01)	\$ (4,116,207.01)

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 12 de 20

Fecha: 30/05/2023

Activos Diferidos

Al 31 de marzo de 2023, este rubro refleja un monto de \$ 23,407,939.49 el cual representa el 9.4 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 están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

ACTIVOS DIFERIDOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Activos Diferidos	Deudora	\$ 23,407,939.49	\$ 23,407,939.49
	SUMAS	\$ 23,407,939.49	\$ 23,407,939.49

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	NATURALEZA	2023	2022
Fondo General de Participaciones	Deudora	\$ 4,484,624.51	\$ 0
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Deudora	18,923,314.98	0
	SUMAS	\$ 23,407,939.49	\$ 0

PASIVO

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

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 9,518,123.88, el cual representa el 99.1 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, así como, por las aportaciones patronales al ISSTE, SAR 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 y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los rendimientos bancarios, 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.

000031

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 13 de 20

Fecha: 30/05/2023

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 4,020,666.11	\$ 2,737,401.33
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	4,230,354.68	3,885,509.71
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	82,500.00	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,184,133.52	0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	469.57	375.37
SUMAS		\$ 9,518,123.88	\$ 6,623,286.41

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 85,659.48 el cual representa el 0.9 por ciento del total del pasivo, se integra principalmente de los ingresos captados por cuotas voluntarias, campos clínicos, seguro estudiantil, servicios de capacitación y certificación con recursos propios de los diferentes planteles del Conalep Chiapas; así como también por las ministraciones del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) al periodo que se informa.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Ingresos por Clasificar	≤ 365	\$ 43,258.40	\$ 39.44
Otros Pasivos Circulantes	≤ 365	42,401.08	0
SUMAS		\$ 85,659.48	\$ 39.44

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 31 de marzo de 2023, el cual asciende a \$ 15,981,154.28.

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, 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, regularización de saldos, donaciones, a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 241,386,738.75.

000032

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 \$ 15,827,536.37.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Patrimonio Contribuido	\$ 4,378,240.00	\$ 4,378,240.00
Patrimonio Generado	237,008,498.75	221,180,962.38
SUMAS	\$ 241,386,738.75	\$ 225,559,202.38

Patrimonio Contribuido**Donaciones de Capital**

El importe de \$4,378,240.00 corresponde por la donación del inmueble del plantel Altamirano mediante escritura pública numero quinientos setenta y ocho, volumen número siete; así como también al registro por la alta de un vehículo donado por el Instituto de la Consejería y de Asistencia Legal.

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	NATURALEZA	2023	2022
Donaciones de Capital	Acreedora	\$ 4,378,240.00	\$ 4,378,240.00
	SUMAS	\$ 4,378,240.00	\$ 4,378,240.00

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

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 15,981,154.28 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 15,981,154.28	\$ 153,618.20
	SUMAS	\$ 15,981,154.28	\$ 153,618.20

Resultados de Ejercicios Anteriores

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

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	\$ 100,250,551.98	\$ 100,250,551.69
SUMAS		\$ 100,250,551.98	\$ 100,250,551.69

Revalúos

Este rubro asciende a \$ 120,776,792.49 y se integra principalmente por la actualización de valor catastral de los edificios no habitacionales de los planteles de Comitán, Tuxtla Chico, San Cristóbal, Ocosingo, Tonalá y Chiapa de Corzo

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Revalúos de Bienes Inmuebles	Incrementos	\$ 120,776,792.49	\$ 120,776,792.49
SUMAS		\$ 120,776,792.49	\$ 120,776,792.49

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de operación cobrados fueron por la cantidad de \$ 68,393,877.11. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 52,412,722.83, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de \$ 15,981,154.28.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 16 de 20

Fecha: 30/05/2023

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de inversión cobrados fueron por la cantidad de \$0.29. Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, asciende a \$23,813,340.00, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de \$23,813,339.71.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de financiamiento cobrados fueron por la cantidad de \$2,980,457.51. Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, no presenta movimientos a la fecha, el cual refleja un flujo neto negativo por actividades de financiamiento por un importe de \$ 2,980,457.51.

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La disminución neta en el efectivo y equivalentes al 31 de marzo de 2023 tiene un saldo de \$ 4,851,727.92.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 2,101,882.05	\$ 6,953,609.97

Efectivo y Equivalentes

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 2,028,694.16	\$ 5,038,273.35
Fondos con Afectación Específica	73,187.89	1,915,336.62
TOTAL	\$ 2,101,882.05	\$ 6,953,609.97

000035

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 17 de 20

Fecha: 30/05/2023

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

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

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 0	\$ 33,101,962.31
Terrenos	0	25,000,000.00
Edificios no Habitacionales	0	8,101,962.31
Bienes Muebles	0	399,900.00
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	399,900.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0
Otras Inversiones	23,813,340.00	0
TOTAL	\$ 23,813,340.00	\$33,501,862.31

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

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

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 15,981,154.28	\$ 153,618.20
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 15,981,154.28	\$ 153,618.20

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

De conformidad a lo dispuesto por el “Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables” y sus modificaciones, dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presenta la conciliación contable-presupuestaria, correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2023:

000036

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS “CONALEP CHIAPAS”
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 68,393,877.11
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6 Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	\$68,393,877.11

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”

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

Página 19 de 20

Fecha: 30/05/2023

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS “CONALEP CHIAPAS”
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 52,412,722.83
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	0
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
4. Total de Gastos Contables	\$ 52,412,722.83

000038

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE CHIAPAS
“CONALEP CHIAPAS”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 20 de 20

Fecha: 30/05/2023

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contienen información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera de **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

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

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Ingresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos de **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, registrados del 1 de enero al 31 de marzo de 2023. (No Aplica)

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos Devengada	0
Ley de Ingresos Recaudada	0

Cuentas de Egresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos de **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas “Conalep Chiapas”**, registrados del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	238,369,209.17
Presupuesto de Egresos por Ejercer	194,352,240.73
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8,469,713.40
Presupuesto de Egresos Comprometido	73,959.01
Presupuesto de Egresos Devengado	6,975,219.47
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,279,081.88
Presupuesto de Egresos Pagado	44,158,421.48

000039