

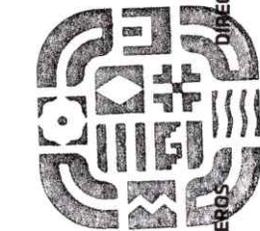
Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 524 -- INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA
 Estado de Situación Financiera
 Al 30 de junio de 2023 y 2022
 (Pesos)



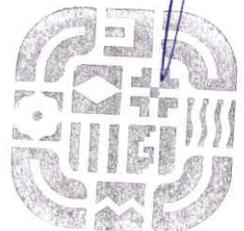
CONCEPTO	2023	2022	CONCEPTO	2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	13,691,372	361,663	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,068,206	1,694,887
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	337,801	766,688	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
INVENTARIOS	0	0	PLAZO A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0
ALMACENES	0	0	TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	0	0
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	0	0
Total de ACTIVO CIRCULANTE	14,029,173	1,128,351	PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	0
ACTIVO NO CIRCULANTE			Total de PASIVO CIRCULANTE	1,068,206	1,694,887
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	44,634,745	44,634,745	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0
BIENES MUEBLES	29,921,271	30,382,082	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	0	0
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y ARMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-19,114,519	-17,424,775	PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	0
ACTIVOS DIFERIDOS	0	0	Total de PASIVO NO CIRCULANTE	0	0
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	TOTAL PASIVO	1,068,206	1,694,887
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0	0
Total de ACTIVO NO CIRCULANTE	55,441,497	57,592,052	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0	0
			APORTACIONES DE CAPITAL	0	0
			ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	40,675,517	42,220,621
			Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	40,675,517	42,220,621
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	12,148,968	-566,839
			RESULTADOS DE EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	15,577,978	15,371,734
			REVALUOS	0	0
			RESERVAS	0	0
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
			Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	27,726,947	14,804,894
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0	0
			RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0	0
			Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	68,402,464	57,025,516
			RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0
			TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	68,402,464	57,025,516
			Total de Pasivo y Patrimonio/Hacienda Pública	69,470,669	58,720,402
TOTAL DE ACTIVOS	69,470,669	58,720,402			



Jefa del Departamento de Recursos Financieros
 Departamento de Recursos Financieros
 Lic. Gabriela Ferrantes Bravo



Directora Administrativa
 Lic. Guadalupe Hernández Jacinto



Director General del ICAPET
 Lic. Giovanni Jahir Rojas Pacheco

Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 524 - INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA
Estado de Actividades
Del 1° de enero al 30 de junio de 2023 y 2022
(Pesos)



CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	0	0
IMPUESTOS	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0
DERECHOS	0	0
PRODUCTOS	0	0
APROVECHAMIENTOS	0	0
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	0	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FIS	39,864,212	48,357,855
CAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBV		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FIS	0	0
CAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	39,864,212	48,357,855
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0	0
INGRESOS FINANCIEROS	0	0
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0	0
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	39,864,212	48,357,855
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	0
SERVICIOS PERSONALES	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0
SERVICIOS GENERALES	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	24,278,436	33,309,530
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	24,278,436	33,309,530
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	0	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0
AYUDAS SOCIALES	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0
PARTICIPACIONES	0	0
APORTACIONES	0	0
CONVENIOS	0	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0
COSTO POR COBERTURAS	0	0
APOYOS FINANCIEROS	0	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	811,902	0
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	811,902	0
PROVISIONES	0	0
DISMINUCION DE INVENTARIOS	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	0
OTROS GASTOS	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	2,624,907	15,615,165
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	2,624,907	15,615,165
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	27,715,244	48,924,695
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	12,148,968	-566,839



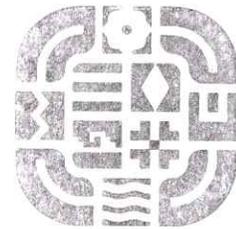
**DEPARTAMENTO DE
RECURSOS FINANCIEROS**
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA
 2022 - 2023

**JEFA DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS**
 LAET. GABRIELA FERANTES BRAVO



**DIRECCIÓN
ADMINISTRATIVA**
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

DIRECTORA ADMINISTRATIVA DEL ICAPET
 LIC. GUADALUPE HERNANDEZ JACINTO



**DIRECCIÓN
GENERAL**

DIRECTOR GENERAL DEL ICAPET
 LIC. GIOVANNI JAHIR ROJAS PACHECO

Gobierno del Estado de Oaxaca
 UR: 524 - INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA
 Estado de Actividades
 Del 1° al 30 de junio de 2023 y 2022
 (Pesos)



CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FIS CAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBV	5,934,623	7,749,354
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	5,934,623	7,749,354
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	5,934,623	7,749,354
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4,175,541	5,672,703
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	4,175,541	5,672,703
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	811,902	0
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	811,902	0
INVERSIÓN PÚBLICA	622,700	2,081,342
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	622,700	2,081,342
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	5,610,143	7,754,045
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	324,481	-4,691



DEPARTAMENTO DE
 RECURSOS FINANCIEROS

2022 - 2023

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
 FINANCIEROS

LAET. GABRIELA FERANTES BRAVO



DIRECCIÓN
 ADMINISTRATIVA

DIRECTORA ADMINISTRATIVA DEL ICAPET

LIC. GUADALUPE HERNANDEZ JACINTO

DIRECTOR GENERAL DEL ICAPET

LIC. GIOVANNI JAHIR ROJAS PACHECO

GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA

INSTITUTO DE CAPACIDAD Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 30 de junio 2022 y 2023

(Cifras en Pesos)



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

Concepto	2023	2022
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	39,599,639	48,405,774
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	39,864,212	48,357,855
Otros Orígenes de Operación	-264,573	47,919
Aplicación	24,080,528	49,408,520
Servicios Personales	0	0
Materiales y Suministros	0	0
Servicios Generales	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	24,278,436	48,924,695
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensionamientos y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	-197,908	483,825
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	15,519,111	-1,002,746
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-2,624,906	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	-2,624,906	0
Aplicación	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,624,906	0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	12,894,205	-1,002,746
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	797,167	1,364,407
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	13,691,372	361,662

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



Jefa del Departamento de Recursos
Financieros
LIC. GABRIELA FERANTES BRAVO

Directora Administrativa
LIC. GUADALUPE HERNANDEZ TACINTO

Director General del ICAPET
LIC. JOVANNI JAHIR ROJAS PACHECO



DIRECCIÓN
ADMINISTRATIVA
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

DEPARTAMENTO DE
RECURSOS FINANCIEROS

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

2022 - 2023

"Segundo Informe Trimestral Enero - Junio del Ejercicio 2023"



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2023

(PESOS)

El informe del periodo relacionado con la Información Financiera del Instituto de Capacitación y Productividad para el Trabajo del Estado de Oaxaca (ICAPET), a efecto de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental de fecha 6 de diciembre de 2022, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; se presentan las notas a los Estados Financieros teniendo presente a las normas de información financiera NIF A-7 presentación y revelación, en relación a la responsabilidad de rendir cuentas conforme a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los interesados para la toma de decisiones, integrando reportes con los siguientes apartados.

- Notas de Gestión Administrativa.
- Notas de Desglose.
- Notas de Memoria (cuentas de orden)

Las cifras consignadas en la contabilidad de la entidad fueron obtenidas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la responsabilidad y confiabilidad de las mismas corresponde a la unidad responsable de la Administración Pública Estatal quienes consideran distintas reglas para el registro de sus operaciones.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN:

Los Estados Financieros de la Entidad proveen de información financiera a los principales interesados, al Congreso y a los ciudadanos para la toma de decisiones; se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de las transferencias de los ingresos presupuestarios para el ejercicio del gasto público, el manejo y custodia de los recursos propiedad de la entidad así como, todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio, considerando en su registro contable las características administrativas descentralizadas, en este contexto, en la normatividad aplicable se establecen registros que permitan identificar la interrelación de las operaciones.

El objetivo del presente documento; es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. AUTORIZACIÓN E HISTORIA.

a) Fecha de creación del ente.

El 22 de marzo de 1997, se firma el Acta Constitutiva que conforma el Instituto de Capacitación y Productividad para el Trabajo del Estado de Oaxaca, abriendo sus puertas en el año de 1997, fue formalizando a través de un Decreto de Creación como un Organismo Público Descentralizado con



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



personalidad jurídica y patrimonio propio publicándose en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Decreto del Ejecutivo por el que se crea el Organismo Público Descentralizado

b) Principales cambios en su estructura.

El 30 de Septiembre de 2016, se publicó su nuevo Reglamento interno, la cual se incluyó en la reacción terminologías más recientes, incluye nuevas definiciones, particularmente de los Comités con los que cuenta el Instituto, depura y actualiza las facultades de la Dirección General y de las Áreas Administrativas, Ordena y sistematiza sus artículos en títulos y capítulos incluyendo uno relativo a los actos administrativos u el enlace y acceso a la información entre otras.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO:

Al Instituto de Capacitación y Productividad para el Trabajo del Estado de Oaxaca , se le aprueba un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023, un presupuesto autorizado de \$92,602,162 (noventa y dos millones seiscientos dos mil ciento sesenta y dos pesos) con fundamento en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, mismo que se encuentra distribuido conforme a la estructura programática presentada en el Programa Operativo Anual (POA).



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Otro de los problemas más marcados que se han reflejado año con año en el presupuesto autorizado por parte de la Secretaría de Administración es en el rubro de servicios personales, la falta de cobertura presupuestal para cubrir el pago de la plantilla de nómina del Instituto autorizada por la misma, plantilla que no puede ser reducida ya que el personal logra cubrir actividades primordiales para el funcionamiento del instituto.

3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto Social:

Diseñar promover y ejecutar programas y estrategias que impulsen la formación, productividad y vinculación laboral en los distintos sectores productivos, así como fomentar proyectos y actividades productivas que faciliten la generación de empleos dignos y permanentes que fortalezcan el desarrollo productivo y social de la población en general.

b) Principal Actividad:

Sus objetivos principales son la capacitación y la certificación, para ello se realizan actividades como cursos de capacitación en sus diferentes planteles con los que cuenta, así como la certificación en materia de competencia laboral.

c) Ejercicio Fiscal:

2023

d) Régimen Jurídico:



GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA



Persona Moral con fines no lucrativos

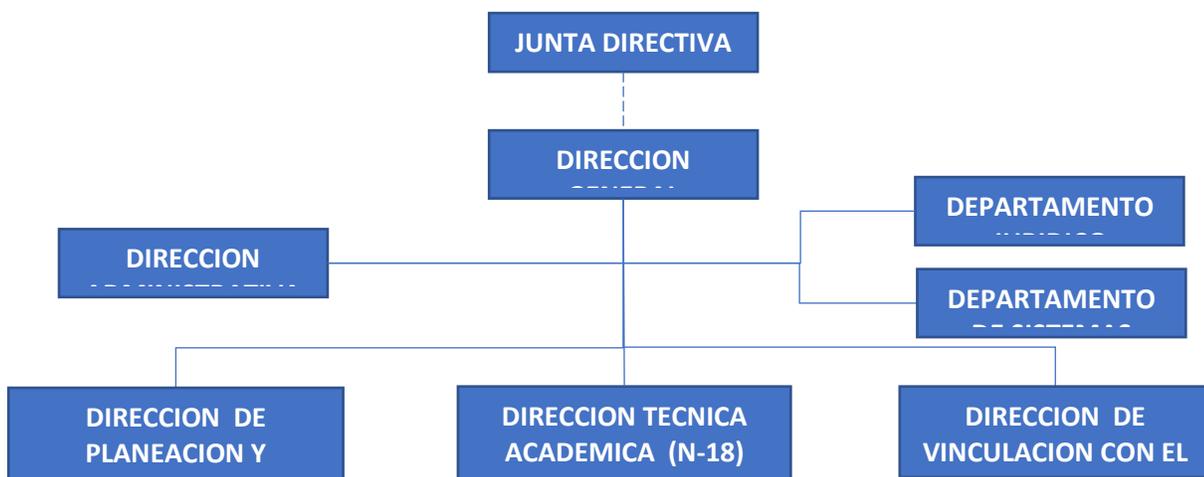
e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Declaración Informativa anual de retenciones del ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Entero de retenciones mensuales por ISR por sueldos y salarios.

f) Estructura organizacional básica:

INSTITUTO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA





GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



4. Bases de preparación de los Estados Financieros.

a) Elaboración de los Estados Financieros observando la normatividad emitida por el CONAC y demás disposiciones legales aplicables.

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca.
- Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Ingresos del Estado.
- Decreto de Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2023.
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado.
- Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de bienes muebles e inmuebles del Estado de Oaxaca.
- Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

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

Los Estados Financieros de la entidad se han elaborado observando las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales aplicables. El reconocimiento, valuación y revaluación, se realizó considerando que todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo en moneda nacional. Para aquellos bienes que no cuentan con un valor se les asigna un valor estimado.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

Los Estados Financieros fueron preparados en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, mismos que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental. Éstos sustentan de forma técnica tanto el registro como la presentación de la información financiera con la finalidad de uniformar métodos, procedimientos y prácticas contables.

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

Se aplicó durante el periodo de Junio la normatividad vigente para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información Financiera, así como las bases de medición: valor de realización, respetando en el total de las operaciones su costo histórico.

c) Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

Los emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de Información financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



d) Normatividad supletoria.

- Acuerdo por el que Emite al Clasificador funcional por Objeto del Gasto
- Acuerdo por el que se emite el Marco Metodológico sobre la forma y términos en que deberá orientarse el desarrollo de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades, que en la materia establezca la planeación y desarrollo para su integración en la Cuenta Pública.
- Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
- Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodologías para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto de Gasto.
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Rubros de Ingresos
- Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodologías para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodologías para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del ente Público y características de sus notas.
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica).
- Clasificador por Tipo del Gasto.
- Clasificador Funcional del Gasto.
- Guías contabilizadoras.
- Instructivo de Manejo de Cuentas
- Guías Contabilizadora y Modelo de asientos
- Matriz de Conversión.

e) Esta entidad pública desde ejercicios anteriores ya vienen implementando la base de devengado de conformidad con la Ley General de Contabilidad.

5. Políticas de Contabilidad Significativas:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



a) Actualización.

El registro de la contabilidad se realiza en base a los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y derivadas de pérdidas o destrucción de activos físicos se actualiza el importe de los registros, cuando el valor histórico en libros sea diferente al costo de recuperación o de reposición y la diferencia se refleja como un resultado positivo o negativo según corresponda y de las depreciaciones realizada.

b) Realización de operaciones en el extranjero.

Las operaciones que se llegarán a realizar en moneda extranjera se registrarán al devengarse en su equivalente en moneda nacional, y se actualizarán reconociendo el diferencial cambiario. En cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, -Valuación y Consistencia.

c) Método de evaluación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

Este Ente Público no realiza subsidios.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

Los inventarios y almacenes se encuentran valuados a su costo de adquisición atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el Consejo de Nacional de Armonización Contable y el método aplicable para la valuación de los inventarios es el de costo históricos contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros.

e) Beneficios a empleados.

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas por la Ley del Seguridad Social, en sus cuentas individuales, los cuales generarán rendimientos capitalizables y representan un pasivo en favor de los trabajadores, contabilizado y administrado por el Instituto Mexicano del Seguro Social o la opción del pago de las pensiones a cargo del Gobierno Estatal



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



incluido el costo de su administración, de las diferentes modalidades establecidas en la Ley mencionada.

f) Provisiones.

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, en específico al numeral -12. Provisiones para demandas, juicios y contingencias, establece que representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

Derivado de lo anterior, no se registran provisiones en el ente público.

g) Reservas.

La entidad no realiza registro al no contar con reservas.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores.

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio el numeral -16.1 Cambios en criterios contables, establece que los cambios en criterios contables pueden obedecer bien a una decisión voluntaria debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información o bien a la imposición de una norma, así mismo, el numeral -16.3 Errores, determina que los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



i) Reclasificaciones.

Se realizan reclasificaciones por la aplicación indebida de tipos de cuenta, concepto y claves de leyenda, que afectaron las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, las cuales no tuvieron impacto en los resultados del ejercicio.

j) Depuración y Cancelación de saldos.

Con el propósito de que la información emanada de la contabilidad muestre razonablemente los saldos, las acciones para realizar la depuración de subcuentas o determinar la cancelación de saldos, en el caso de que no exista un cierto grado de recuperabilidad, exigibilidad o procedencia de las operaciones integradas en los mismos, o bien cuando hayan prescrito las obligaciones de cobro o pago, la depuración y cancelación de saldo se realiza cada mes en diferentes cuentas contables con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) Activos en moneda extranjera.
No aplica
- b) Pasivos en moneda extranjera.
No se tienen Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera. No se realizan transacciones en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
No aplica
- e) Equivalente en moneda nacional.
No aplica

7. Reporte Analítico del Activo:

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas; En las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio se definió como vida útil de un activo, al período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público, en este mismo documento 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 período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

económicos o potencial de servicio para el ente público o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, la entidad determinó que sus bienes tienen una vida útil definida dependiendo de los porcentajes por lo cual se deprecian, deterioran o amortizan.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro; Esta entidad no ha realizado cambios en el porcentaje.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo; Esta entidad no ha realizado gastos de ninguna índole durante este periodo.

d) Riesgos por tipos de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras; Esta entidad no ha realizado transacciones en moneda extranjera.

e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la Entidad; a la fecha el Ente Público no ha construido bienes.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones, entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc; Esta entidad no ha registrado los conceptos que se describen con antelación.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables; Este ente público no ha realizado los conceptos que se describen el presente inciso.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva; se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo. Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue.

- a) No se realiza Inversiones en valores.
- b) No se cuenta con Patrimonio de Organismos descentralizados.
- c) No se realiza Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) No se realiza Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) No se cuenta con Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No aplica.

9. Reporte de la Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

No aplica

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

No aplica

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

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.

No aplica

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere interese, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

No aplica



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



11. Calificaciones otorgadas:

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

12. Proceso de Mejora:

a) Principales Políticas de control interno:

Para el desarrollo de los programas deberá ser a mediano plazo y estarán basados en cuatro estrategias funcionales y cinco aspectos organizacionales, con objetivos operaciones, actividades, participantes, costos y evaluación sin reducción del presupuesto para obtener una eficiente atención médica y realizar la capacitación y sensibilización de este programa.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

13. Información por Segmentos:

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

14. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público no tiene hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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 los Estados Financieros.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS DE DESGLOSE.

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Este Estado Financiero muestra dos agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo a la contribución de la Ley de Ingresos así como los Gastos y Otras Pérdidas, con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto, se incluye el resultado del ejercicio del periodo enero-junio 2023, cuyo resultado es de \$ 12,148,968.00 (DOCE MILLONES CIENTO CUARENTA OCHO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N), comparativo con 2022, como se muestra a continuación:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
Ingresos y Otros Beneficios	\$ 39,864,212	48,357,855
Gastos y Otras Pérdidas	27,715,244	48,924,695
Resultado del Ejercicio	\$12,148,968	-566,839

1. Ingresos y otros beneficios

los ingresos corresponden a los recursos obtenidos en el periodo por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, recibidas en el periodo la cuales asciende a la cantidad de \$ 39,864,212.00 (TREINTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.)



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

que representa el 100% de los recursos que fueron comprometidos, devengados, ejercidos y pagados a través de las cuentas por liquidar certificadas durante el periodo enero – junio del Ejercicio 2023.

2. Gastos y Otras Pérdidas

Por lo que se refiere al ejercicio de Gastos y Otras pérdidas se integra de acuerdo a la clasificación establecida en el plan de cuentas a través de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, integrados por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales, Otros gastos e Inversión pública, mismos que fueron comprometidos y devengados de las partidas presupuestarias contenidas en el clasificador por objeto del gasto y que asciende a la cantidad de \$ 27,715,244.00 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS QUINCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N).

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la entidad y tiene como propósito revelar información relativa a los recursos, derechos y obligaciones, que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez a igual que sus obligaciones, con relación a su exigibilidad.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ACTIVO.

Efectivo y Equivalentes.

En este rubro se describen los recursos monetarios disponibles en el periodo enero-junio 2023 que conforman el 97% del Activo Circulante, el cual ascienda a la cantidad de \$ 13,691,372.00 (TRECE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) que en su totalidad son recursos depositados en cuentas bancarias para la ejecución de los gastos de operación de la Entidad, cuyo comparativo con 2022 se detalla a continuación:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
SANTANDER 65509705160 CONCENTRADORA FEDERAL 2023	13,365,572	12,236
SANTANDER 65509705402 SERV. PERSONALES FEDERAL 2023	153,317	163
SANTANDER 65509705663 GTOS. DE OPERACION FED. 2023	96,493	328,484
SANTANDER 65509705572 GTOS. DE OPERACION EST. 2023	227	20,708
SANTANDER 65509705282 SERV. PERSONALES ESTATAL 2023	17,303	69
BANORTE 1213109889 SERVICIOS PERSONALES ESTATAL 2023	606	0
BANORTE 1213109852 GASTOS DE OPERACION FEDERAL 2023	15	0
BANORTE 1213109843 CONCENTRADORA FEDERAL 2023	1,582	0
BANORTE 1213109861 SERVICIOS PERSONALES FEDERAL 2023	56,257	0
TOTAL:	\$ 13,691,372	361,660



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes y bienes o servicios.

Representa operaciones a corto plazo en cuentas por cobrar por un porcentaje del 3% del activo circulante en el periodo enero-junio de 2023, integrado por: Gastos a comprobar y Provisiones a terceros (retenciones de impuesto sobre sueldos y salarios, retenciones de cuotas de seguridad social, infonavit, seguro de vida) y otros deudores diversos en importe de \$ 337,801.00 (TRES CIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS UN PESOS 00/100 M.N) comparativo con 2022 como se muestra a continuación:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
GASTOS A COMPROBAR	98,357	37,569
PROVISIONES DE TERCEROS	239,444	264,430
OTROS DEUDORES	0	0
TOTAL:	\$ 337,801	301,999

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.

La integración de Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en procesos se encuentra conformada de terrenos y edificios no residenciales con un saldo en el periodo enero-junio de 2023 de \$ 44,634,745.00 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N), comparativo con 2022 como se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
TERRENOS	26,615,443	26,615,443
EDIFICIOS		
RESIDENCIALES	18,019,302	18,019,302
TOTAL:	\$ 44,634,745	\$ 44,634,745

Bienes Muebles

La integración del saldo de los bienes muebles de la entidad durante el periodo enero-junio del 2023, presenta un saldo de \$ 29,921,271.00 (VEINTINUEVE MILLONES NOVECIENTOS VEINTIUN MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), mismo que se presenta a continuación comparativo al 2022.

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	12,304,845	12,109,358
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,835,553	1,714,347
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	143,952	1,167,966
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	7,557,084	7,557,084
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	8,079,837	
TOTAL:	\$ 29,921,271	22,548,755



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de Bienes.

En este rubro el saldo del periodo enero-junio de 2023 por este concepto es de \$ -19,114,519.00 (Menos DIECINUEVE MILLONES CIENTO CATORCE MIL QUINIENTOS DIECINUEVE PESOS 00/100 M.N.) comparativo a 2022, como se muestra:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
DEPRECIACIÓN ACUM. DE MOB. Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	(7,533,687)	(7,464,083)
DEPRECIACIÓN ACUM. DE MOB. Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	(1,293,470)	(1,189,504)
DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	(126,677)	(95,220)
DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPO DE TRANSPORTE	(6,045,668)	(5,555,619)
DEPRECIACIÓN ACUM. DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	(4,115,017)	(3,120,348)
TOTAL:	(\$ -19,114,519)	(17,424,775)

PASIVO

Los pasivos de la entidad muestran durante el periodo enero-junio del 2023, un saldo de \$1,068,206.00 (UN MILLON SESENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N), los cuales corresponden a pasivos circulantes por compromisos de pagos adquiridos en el periodo en mención con proveedores por adquisición de bienes y contratación de obras públicas, transferencias internas así como retenciones de impuestos por pagar a corto plazo y otras



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



cuentas por pagar a corto plazo, como se muestra en el siguiente cuadro comparativo con el 2022:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A C. P.	622,700	265,050
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	91,358	780,327
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	349,871	642,150
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,276	7360
TOTAL:	\$ 1,068,206	\$ 1,694,887

III) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio de la Entidad correspondiente al periodo enero-junio de 2023, muestran los bienes y derecho propios de la entidad, así como las variaciones reflejadas durante el periodo en mención en comparación con el periodo 2022, como se muestra:

Concepto	enero-junio	
	2023	2022
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	40,675,517	42,220,622
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	27,726,947	14,804,894
Total Hacienda Pública/Patrimonio:	\$ 68,402,464	\$ 57,025,516



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Se refleja el origen y aplicación de los recursos en flujo de efectivo por las actividades de; Operación, Inversión y Financiamiento, las cuales se representan en Efectivo y Equivalentes.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Los orígenes de actividades de operación cobrados por el periodo ascienden a 627,088, las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo fueron de 26,276,253

Efectivo y equivalentes.

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes determinado, por actividad de operación, inversión y financiamientos es como sigue.

Concepto	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	0	0
Bancos / Dependencias y otros	13,691,372	361,663
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	0	0
Otros efectivos y equivalentes		
Total de Efectivos y Equivalentes	13,691,372	361,663



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	12,148,968	-566,839
Movimientos de partida o rubros que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Partidas extraordinarias	0	0



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

1. Ingresos Presupuestarios	27,715,244
2. Más ingresos contables no presupuestarios	12,148,968
Ingresos financieros	
Incremento por variación de Inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso por provisiones	
Otros Ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	6,658,430
3. Menos ingresos contables no presupuestarios	0
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamiento	
Otros ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos contables (4=1+2-3)	39,864,212



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

VI) CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

1. Egresos Presupuestarios	27,715,244
2. Menos egresos presupuestarios no contables	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional 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	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	
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 publica	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	
3. Más gastos contables no presupuestarios	0
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	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	
4. Egresos contables (4=1+2-3)	27,715,244



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, 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; las cuentas que se manejan para efectos de este informe son las presupuestarias de egresos emitidas y autorizadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para la vinculación de los momentos contables, reflejado en la última parte de la balanza de comprobación, que se detallan a continuación.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIOS	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
Presupuesto de Egresos Aprobado	92,602,162	89,119,910
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	66,351,113	43,693,961
Presupuesto de Egresos Modificado	652,294	3,500,00
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	1,254
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	627,088	1,044,283
Presupuesto de Egresos Pagado	26,276,254	47,880,410



GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA



ICAPET

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

La información Financiera fue autorizada para su emisión el día 30 de Junio año 2023, por el Lic. Giovanni Jahir Rojas Pacheco, Director General del ICAPET.

LIC. GABRIELA FERANTES BRAVO

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE RECURSO FINANCIEROS

LIC. GUADALUPE HERNANDEZ JACINTO

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

LIC. GIOVANNI JAHIR ROJAS PACHECO

DIRECTOR GENERAL DEL ICAPET



DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor.



DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE OAXACA

2022 - 2023