



AGC CONSULTORÍA CORPORATIVA
BAHÍA, S.C.
R.F.C.: ACC220713MN9 agc_consultoria@hotmail.com

**INSTITUTO DE CAPACITACION
PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE QUINTANA ROO**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2023
COMPARATIVOS CON 2022**

CHETUMAL, QUINTANA ROO A 26 DE ABRIL DE 2024

Calle Puerto Rico No. 355, entre Polyuc y Petcacab, fraccionamiento
Caribe, C.P. 77086. Chetumal, Quintana Roo.



AGC CONSULTORÍA CORPORATIVA
BAHÍA, S.C.
R.F.C.: ACC220713MN9 agc_consultoria@hotmail.com

INDICE DEL CONTENIDO

OPINION

INFORMACION CONTABLE

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE ACTIVIDADES**
- **ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES



"INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE".

Lic. Arturo Alejandro Alamilla Villanueva

Director General del Instituto de Capacitación
para el trabajo del Estado de Quintana Roo.
Presente

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión con salvedades.

Hemos auditado los estados financieros del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, (o expresan la imagen fiel de) la situación financiera del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, al 31 de diciembre de 2023, así como de sus actividades, variaciones en la hacienda pública y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas y políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las adoptadas por el ente público.

Fundamento de la opinión con salvedades.

Por los saldos registrados al 31 de diciembre de 2023, y como resultado del análisis a la antigüedad de saldos proporcionada por el Instituto, referente a las cuenta Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo; Deudores Diversos, gastos por comprobar; Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, remuneraciones por pagar al personal; Proveedores por Pagar a Corto Plazo, deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a Corto Plazo, deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a corto plazo se observó que existen movimientos con antigüedades mayores a un año.

Del procedimiento aplicado por hechos posteriores al cierre del ejercicio 2023, a los saldos registrados en la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, específicamente en la cuenta de Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a corto plazo, se observó que el saldo que corresponde exclusivamente al periodo del año 2023, aún no había sido liquidado.

Por los saldos registrados en la cuenta retenciones y contribuciones por pagar, al 31 de diciembre de 2023, se observó inconsistencia de dichos saldos, toda vez que se tienen importes con signo negativo, es decir con saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta, además de tener una antigüedad mayor a un año.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más



adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe". Somos independientes de la Entidad auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad de esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Cuestiones clave de la auditoría.

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

El Ente Público se encuentra realizando las gestiones, ajustes y correcciones correspondientes, con la finalidad de reflejar en los estados financieros la información correcta y veraz.

Otras cuestiones.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal terminado el 31 de Diciembre de 2022, fueron auditados por otra firma de auditores externos y fueron aplicadas las normas aplicables en tales periodos; por lo que respecta al ejercicio fiscal 2023, la auditoría se realizó con base a las normas internacionales de auditoría; los cuales exigen la evaluación de los riesgos de incorrección material y el diseño de técnicas de auditoría para responder a tales riesgos, determinándose una opinión modificada.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.

La administración del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas y Políticas contables adoptadas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, para continuar operando o en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas de la "existencia permanente" y utilizando bases contables aplicables a los entes en funcionamiento a menos de que la entidad tenga intenciones de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien que no exista otra alternativa.



Los responsables del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, son responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que la auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o forma generalizada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del postulado básico de contabilidad gubernamental *Existencia Permanente (NIF A1 y A2 Negocio en Marcha)* y basándonos en evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Ente para continuar como Negocio en Marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basa en evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Ente deje de ser una organización en funcionamiento.
- Comunicamos con los responsables de la administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización debidamente planificada de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

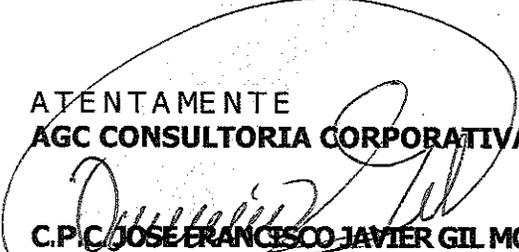


AGC CONSULTORÍA CORPORATIVA
BAHÍA, S.C.
R.F.C.: ACC220713MN9 agc_consultoria@hotmail.com

Informe sobre otros informes legales y reglamentarios.

Derivado de los procesos de auditoría a los estados financieros del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, que comprenden el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, señalamos que no existe información que comunicar respecto otros informes legales y reglamentarios.

ATENTAMENTE
AGC CONSULTORIA CORPORATIVA BAHIA SC.


C.P.C. JOSÉ FRANCISCO JAVIER GIL MOTA
REGISTRO AGAF 13406.
Cédula Profesional 1888861.

Chetumal, Quintana Roo a 26 de abril de 2024.



Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)



Concepto	2023	2022	Concepto	2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,013,283.87	17,310,702.19	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,350,834.16	21,095,057.22
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	12,463,401.96	23,324,900.89	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Inventarios	267,428.30	746,311.71	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	149,949.00	136,449.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.08	0.08
Total de Activos Circulantes	27,884,063.13	41,518,363.79	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Activo No Circulante			Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Total de Pasivos Circulantes	26,350,834.24	21,095,057.30
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Pasivo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	31,916,436.31	31,916,437.31	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	32,949,067.95	32,949,067.95	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	1,962,393.74	1,962,393.74	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-53,072,031.60	-51,717,690.03	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	1.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	0.00	0.00
Total de Activos No Circulantes	13,755,867.40	15,110,208.97	Total del Pasivo	26,350,834.24	21,095,057.30
Total del Activo	41,640,930.53	56,628,572.76	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	62,605,378.56	62,605,378.56
			Aportaciones	10,971,686.43	10,971,686.43
			Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	51,633,692.13	51,633,692.13
				0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-47,306,282.27	-27,071,863.10
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,434,128.00	-3,128,952.01
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-33,032,172.48	-19,102,395.66
			Revalúos	-5,763,999.85	-5,763,999.85
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	924,018.06	923,484.42
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	15,299,096.29	35,533,515.46
			Total del Pasivo y Hacienda Pública /Patrimonio	41,649,930.53	56,628,572.76

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

LIC. ARTURO ALEJANDRO ALAMILLA VILLANUEVA
DIRECTOR GENERAL DEL ICATQR

MTR. JULIO EDUARDO ARIZMENDI NOVELO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN



Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	6,628,433.48	4,424,645.94
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	27,050.77	31,971.98
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	6,601,382.71	4,392,673.96
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	127,291,645.00	107,769,174.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	127,291,645.00	107,769,174.00
Otros Ingresos y Beneficios	712.34	68,048.43
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	712.34	68,048.43
Total de Ingresos y Otros Beneficios	133,920,790.82	112,261,868.37
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	142,000,577.44	111,679,599.91
Servicios Personales	120,176,673.07	102,666,341.00
Materiales y Suministros	4,441,420.98	2,273,637.56
Servicios Generales	17,382,483.39	6,739,621.35
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	0.00	0.00
Pensionamientos y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,354,341.57	3,711,220.47
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,354,341.57	3,711,220.47
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de inventarios	0.00	0.00
Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Aumento por insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversión Pública	0.00	0.00
Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	143,354,919.01	115,390,820.38
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,434,128.19	-3,128,952.01

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

LIC. ARTURO ALEJANDRO ALAMILLA VILLANUEVA
DIRECTOR GENERAL DEL ICATQR

MTRO. JULIO EDUARDO ARIZMENDI NOVELO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN



QUINTANA ROO

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo
 Estado de Variación en la Hacienda Pública
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
 (Cifras en Pesos)



ICATOR
 INSTITUTO DE
 CAPACITACION PARA
 EL TRABAJO
 DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
 202311022

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2022	62,605,378.56	0.00	0.00	0.00	62,605,378.56
Aportaciones	10,971,688.43	0.00	0.00	0.00	10,971,688.43
Donaciones de Capital	51,633,692.13	0.00	0.00	0.00	51,633,692.13
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2022	0.00	-23,942,911.09	-3,128,952.01	0.00	-27,071,863.10
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	-3,128,952.01	0.00	-3,128,952.01
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	-19,102,395.66	0.00	0.00	-19,102,395.66
Revalúos	0.00	-5,763,999.85	0.00	0.00	-5,763,999.85
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	923,484.42	0.00	0.00	923,484.42
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2022	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2022	62,605,378.56	-23,942,911.09	-3,128,952.01	0.00	35,533,515.46
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023	0.00	-13,929,776.82	-6,304,642.35	0.00	-20,234,419.17
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	-6,304,642.35	0.00	-6,304,642.35
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	-13,929,776.82	-3,128,952.01	0.00	-17,058,728.83
Revalúos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	533.64	0.00	533.64
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023	62,605,378.56	-37,872,687.91	-9,433,594.36	0.00	15,299,096.29

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

LIC. ARTURO ALEJANDRO TALAMILLO VILLANUEVA
 DIRECTOR GENERAL DEL ICATOR.

MTR. JULIO EDUARDO ARIZMENDI NOVELO
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN



Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)



Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	14,992,143.23	13,501.00
Activo Circulante	13,637,800.66	13,500.00
Efectivo y Equivalentes	2,297,418.32	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,861,498.93	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	478,883.41	0.00
Inventarios	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	13,500.00
Activo No Circulante	1,354,342.57	1.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,354,341.57	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	1.00
PASIVO	5,255,776.94	0.00
Pasivo Circulante	5,255,776.94	0.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,255,776.94	0.00
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivo No Circulante	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	533.64	20,234,952.81
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	533.64	20,234,952.81
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	6,305,175.99
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	13,929,776.82
Revalúos	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	533.64	0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del

LIC. ARTURO AL EJANDRO ALAMILLA VILLANUEVA
DIRECTOR GENERAL DEL ICATQR.

MTRO. JULIO EDUARDO ARIZMENDI NOVELO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN



Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en Pesos)



Concepto	2023	2022
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	132,805,607.55	110,524,281.77
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	27,050.77	31,971.98
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	6,602,095.24	4,460,722.39
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	125,443,965.00	106,031,587.40
Otros Orígenes de Operación	732,496.54	0.00
Aplicación	135,103,025.87	112,986,751.79
Servicios Personales	113,465,794.65	97,445,852.35
Materiales y Suministros	4,290,987.83	2,273,637.56
Servicios Generales	17,346,243.39	6,699,140.94
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	0.00	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Operación	0.00	6,568,120.94
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,297,418.32	-2,462,470.02
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	0.00
Otros Orígenes de Inversión	0.00	0.00
Aplicación	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Inversión	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0.00	0.00
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0.00	0.00
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	0.00	0.00
Aplicación	0.00	0.00
Servicios de la Deuda	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.00	0.00
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,297,418.32	-2,462,470.02
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	17,310,702.19	19,773,172.21
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	15,013,283.87	17,310,702.19

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

LIC. ARTURO ALEJANDRO ALAMILLA VILLANUEVA
 DIRECTOR GENERAL DEL ICATQR.

MTR. JULIO EDUARDO ARIZMENDI NÓVELO
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN



I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, Fracción I inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los lineamientos de norma a los estados financieros emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros al 31 de **diciembre del 2023 y al 2022**, con los siguientes apartados:

- A) Notas de Gestión Administrativa
- B) Notas de Desglose
- C) Notas de Memoria

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

1. Autorización e Historia

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, se crea como un organismo público descentralizado, con una personalidad jurídica y patrimonio propio el 30 de enero de 1996, con el propósito primordial de impartir e impulsar la capacitación formal para el trabajo, así como promover el desarrollo de nuevos perfiles académicos que corresponden a las necesidades del mercado laboral, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades del desarrollo social.

El Estado de Quintana Roo se compone de 11 municipios en los cuales este instituto cuenta con Unidades de Capacitación y acciones móviles, las cuales imparten cursos de calidad a las personas que requieran de ellos en los sectores de industria y de servicios, certificándoles las competencias laborales así como otorgándoles reconocimiento oficial a sus conocimientos y habilidades, principalmente en el sector turístico en los municipios de Cozumel, Solidaridad, Benito Juárez e Isla Mujeres, en el cual Quintana Roo participa con el mayor número de divisas al Producto Interno del país.

2. Panorama Económico y Financiero.

El panorama económico se desarrolló de manera satisfactoria tomando en cuenta que las restricciones de la contingencia sanitaria COVID-19 han sido eliminadas; el Estado se encuentra en una recuperación económica de manera creciente y constante, las zonas turísticas han recuperado su potencial económico, el sector empresarial han aumentado sus servicios y ventas, el ramo de la construcción de igual manera ha ido incrementando su actividad, esto a propiciado que la población se haya interesado por retomar actividades de manera progresiva beneficiándonos con la venta de los cursos de capacitación y certificación, la cual impacta de manera significativa en el Rubro Financiero. En este mismo sentido los



cursos en la modalidad presencial se activaron para ofertarlos a la ciudadanía, así como también las



evaluaciones y certificaciones, en otro sentido el mobiliario y equipo con los que cuentan las unidades de capacitación y la dirección general sufrieron daños al estar fuera de uso.

3. Organización y Objeto Social.

Los Órganos de Gobierno del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, son la H. Junta Directiva y su Director General. El propósito primordial y objeto social del Instituto es el de Impartir e impulsar la capacitación formal para el trabajo, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades de desarrollo social.

a. Objeto social

El Objetivo Social del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo es el de capacitar y/o certificar a la población del Estado, de acuerdo con los cursos diseñados acorde a la demanda laboral propias de la región, así como también las competencias que previamente adquiere la población con base a experiencias laborales o que dominen técnicas empíricas las cuales a través de instituto con instructores certificados transforman en datos teóricos propiciando la obtención de documentos validados por la Secretaría de Educación.

b. Principal actividad

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo tiene como objetivo impartir e impulsar la capacitación y formación para el trabajo procurando la adquisición de conocimientos, habilidades o destrezas, que permiten a quien la recibe desarrollar una actividad productiva demandada en el mercado.

c. Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal a revisar es el correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

d. Régimen jurídico

El régimen jurídico al que se encuentra asimilada es el régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos.

e. Consideraciones fiscales

- Entero de Retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios
- Entero de Retenciones de ISR por Servicios Profesionales
- Entero de Retenciones Mensuales de ISR por Sueldos y Salarios
- Declaración Informativa Anual de Pagos y Retenciones de Servicios Profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta.
- Entero Mensual de Retenciones de ISR de Ingresos por Arrendamiento.
- Declaración Informativa Anual de Retenciones de ISR por Arrendamiento de Inmuebles.



f. Estructura organizacional básica

EL instituto está conformado por las siguientes autoridades:

- **El Director General**
 - **Los Directores de Área**
 - Director Administrativo
 - Director de Planeación
 - Director de Vinculación
 - Director Técnico Académico
 - **Los Directores de los Planteles**
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Cozumel
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Felipe Carrillo Puerto
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Playa del Carmen
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Chetumal
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Cancún
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Tulum
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Bacalar
 - Dirección de Unidad de Capacitación para el Trabajo de Puerto Morelos.
- g. Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.**

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta en sus registros con fideicomisos, mandatos y análogos

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a. La Entidad prepara los estados financieros cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Cabe mencionar que el sistema que se emplea para la contabilidad en el Instituto es el SAACG.NET del INDETEC.
- b) La normatividad aplicada es: la LGCG, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así mismo los estados financieros se realizan con base a los lineamientos emitidos por la CONAC, los cuales se emiten a través del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET); el cual es una herramienta desarrollada por el INDETEC que facilita e integra las operaciones presupuestales,



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



administrativas, contables y financieras, construyendo automáticamente la contabilidad gubernamental armonizada con un enfoque de gestión.



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

- c) El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, se apega a los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).
- d) El Instituto No aplica una Normatividad supletoria.
- e) El instituto, aplica el base devengado, desde el año 2015.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables para la formulación de los estados financieros son:

- El registro de las operaciones se realiza de manera obligatoria al Marco Conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Los gastos se reconocen y registran en el momento que se realizan, independientemente de su pago.
- En cambio, los ingresos se reconocen y registran en el momento que exista jurídicamente el derecho de cobro en apego a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Las inversiones en bienes muebles son registradas de acuerdo con su valor de adquisición.
- El criterio de aplicación de las tasas para la depreciación del ejercicio se tomó del documento publicado en el DOF, por el CONAC, denominado "Parámetros de Estimación de Vida Útil".
- Actualmente nos encontramos con el análisis y depuración de saldos.

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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta con registro en sus Activos y Pasivos en moneda extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo para la depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio aplica el cálculo por el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas anuales:

CONCEPTO	TASA	VIDA ÚTIL
Edificio	5%	20
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%	10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33%	5
Equipo de Computo	33%	3
Equipo de Transporte	20%	5
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	10%	10



8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta en sus registros con fideicomisos, mandatos y análogos.

9. Reporte de la Recaudación

Al 31 de diciembre del Ejercicio fiscal 2023 el Instituto recaudo ingresos propios por concepto de venta de servicios por un monto de \$6,601,382.71, ingresos de recursos de libre disposición de origen estatal por un monto de \$53,354,123.80, ingresos de apoyo para la operación de programas federales por un monto de \$71,627,707.20, Crédito ISR \$462,134.00 y otros ingresos por \$712.53 y productos por \$ 27,050.77.

10. Información sobre la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta en sus registros con deuda financiera o crediticia.

11. Calificaciones otorgadas.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no ha sido sujeto a una calificación crediticia en lo que va de este Ejercicio Fiscal 2023.

12. Proceso de Mejora

Las principales políticas de control interno del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo van encaminadas a la eficiencia y eficacia de los recursos financieros, materiales y humanos que permitan un flujo equilibrado de la operatividad de los objetivos institucionales.

13. Información por Segmentos

Al 31 de diciembre del Ejercicio fiscal 2023 se **capacitó, evaluó y certificó a 31,965 personas** de entre las edades de 15 años en adelante, la operación de la Institución se realizó en los once Municipios que integran la geografía del Estado de Quintana Roo, integradas en 8 Unidades de Capacitación y 5 Acciones Móviles al 31 de **diciembre** del presente ejercicio fiscal, El Instituto obtuvo ingresos recaudados por un monto de \$132,073,111.01 pesos y gastos de operación pagados por un monto total de \$135,103,025.87.

14. Eventos Posteriores al Cierre.

A la fecha de presentación de la opinión de los auditores externos sobre los estados financieros contables que forman parte de la cuenta pública, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros.

15. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo.



16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.



El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en lo que se refiere a información contable que presenta está debidamente firmada por los responsables y contiene la leyenda "Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

B) NOTAS DE DESGLOSE

I. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	6,601,382.71	4,392,673.96
Ingresos Productos	27,050.77	31,971.98
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	127,291,645.00	107,769,174.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	712.34	68,048.43
Total	133,920,790.82	112,261,868.37

Los ingresos que se presentan en la tabla corresponden a los ingresos devengados que el Instituto de Capacitación obtuvo al 31 de **diciembre 2023 y 2022**.

Gastos y Otras Pérdidas

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Servicios Personales	120,176,673.07	102,666,341.00
Materiales y Suministros	4,441,420.98	2,273,637.56
Servicios Generales	17,382,483.39	6,739,621.35
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,354,341.57	3,711,220.47
Total	143,354,919.01	115,390,820.38

En cuanto a los Gastos y Otras Pérdidas, se observa que la cuenta de Servicios Personales es la que impacta de manera significativa ya que se destina el mayor gasto a la nómina del personal que opera en las 8 Unidades de capacitación donde se imparten cursos en la cual se capacitan y/o certifican a la ciudadanía, en este mismo sentido se producen gastos en servicios básicos producto de las actividades sustantivas del Instituto, así como la adquisición de materiales y suministros; las cifras que se representan en el Estado de Actividades son la del gasto devengado.



II. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Efectivo y equivalentes.

El objeto de las cuentas bancarias, es la de realizar pagos derivados de la operatividad de este instituto, como son: servicios básicos, pago a proveedores y al recurso humano. En este mismo sentido se utilizan para la recepción de los recursos financieros derivados del convenio de ejecución, los cuales son ministrados por el Gobierno Estatal y el Gobierno Federal, así como también para la recaudación de los recursos propios provenientes de la venta de servicios, actividad primordial del Instituto. Todas las cuentas bancarias se manejan en moneda nacional y no se cuenta con inversiones financieras.

Este rubro se integra como a continuación se detalla:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	44,892.94	0.00
Bancos/Tesorería	14,968,390.93	17,310,702.19
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Especifica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Total	15,013,283.87	17,310,702.19

Derechos a recibir efectivo y equivalentes.

Las cuentas por cobrar se integran por recibos de ministraciones pendientes de recibir por parte del Gobierno del Estado y el Gobierno Federal principalmente, así como algunas facturas emitidas por la venta de los servicios propios. Lo anterior sustentado por convenios firmados, los deudores diversos son eventos producto de la operatividad del instituto. Se han realizado pagos a deudores diversos con cargos a la cuenta de remanente desde el mes de mayo a la fecha. El Instituto se encuentra realizando el análisis y depuración de saldos. La integración del saldo al 31 de **diciembre del 2023 y al 2022**, es el siguiente:



CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Inversiones Financieras de Corto Plazo	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	10,721,502.74	18,703,215.59
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,314,946.34	3,017,265.63
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0.00	0.00
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0.00	0.00
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo	426,952.88	1,604,419.67
Total	12,463,401.96	23,324,900.89

Derechos a recibir bienes o servicios.

Los derechos a recibir de bienes o servicios se refieren a los anticipos que se entregan a los proveedores de acuerdo al contrato formalizado, los cuales se amortizan en cada pago hasta liquidar el total del compromiso. Se han realizado pagos a proveedores por la adquisición del servicio o bien, con cargos a la cuenta de remanentes desde el mes de mayo a la fecha. Y el Instituto se encuentra realizando el análisis de saldos para posteriormente realizar su depuración. La integración del saldo al 31 de **diciembre del 2023 y al 2022**, es el siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios	2647,428.30	746,311.71
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0.00	0.00
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0.00	0.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0.00	0.00
Total	267,428.30	746,311.71

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.



Inversiones Financieras.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no tiene ni participa en fideicomisos, así como tampoco cuenta con inversiones financieras que generen participaciones y aportaciones de capital.



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Bienes muebles, inmuebles e intangibles.

El saldo de este rubro al 31 de **diciembre del 2023 y al 2022**, se integra como sigue:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Terrenos	237,432.93	237,432.93
Edificios no Habitacional	31,679,003.38	31,679,004.38
Total	31,916,436.31	31,916,437.31

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Mobiliario y Equipo de Administración	21,208,335.42	21,208,335.42
Mobiliario y Equipo Educacional Recreativo	3,895,920.22	3,895,920.22
Vehículo y Equipo de Transporte	6,610,986.07	6,610,986.07
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,233,826.24	1,233,826.24
Software	1,962,393.74	1,962,393.74
Total	34,911,461.69	34,911,461.69

Depreciaciones y amortizaciones.

El saldo de este rubro al 31 de **diciembre del 2023 y al 2022** se integra como sigue:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-11,020,583.70	-11,020,583.70
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-40,089,060.16	-38,734,718.59
Amortizaciones	-1,962,387.74	-1,962,387.74
Total	-53,072,031.60	-51,717,690.03

Otros Activos.

Se tienen únicamente registros contables en la clasificación del circulante que se refiere a la cuenta de valores en garantía por un monto de 149,949.00 (ciento cuarenta y nueve mil novecientos cuarenta y nueve 00/100 M.N), y que está



integrado principalmente por depósitos por concepto de contratos de arrendamientos de los edificios de las



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

oficinas que ocupa la Dirección General, la Unidad de Capacitación de Bacalar y Unidad de Capacitación de Puerto Morelos mismos que por su monto no son representativos y que por sus cualidades no impactan financieramente, actualmente nos encontramos con el análisis de saldos.

Pasivo

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar se integran por los impuestos retenidos en el mes de diciembre y pagaderos a más tardar el día 17 del siguiente mes. Asimismo, se integra por cuentas por pagar a corto plazo, acreedores diversos y la de servicios personales estas últimas cuentas se encuentran en análisis de saldos para posteriormente realizar conciliaciones y la depuración de saldos según corresponda de igual forma hay acreedores que se han pagado con la cuenta de remanentes a partir del mes de mayo.

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6,659,174.96	4,129,641.55
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	603,082.53	472,856.79
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8,494,252.56	6,031,083.03
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,594,324.11	10,461,475.85
Total	26,350,834.16	21,095,057.22

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El Instituto al 31 de diciembre del ejercicio 2023 en el concepto de **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2022** cuenta con \$35,533,515.46 comparada con el rubro **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2023** cuenta con \$15,299,096.29 lo cual da como resultado una variación por \$ -20,234,419.17.



IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Efectivo y equivalentes

El análisis del saldo inicial y final de la cuenta de efectivo y equivalentes es el siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	44,892.94	0.00
Bancos/Tesorería	14,968,390.93	17,310,702.19
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	15,013,283.87	17,310,702.19

Actividades de Inversión

Al 31 de diciembre de 2023 este Instituto no realizó adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

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

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-9,434,128.19	-3,128,952.01
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0.00	0.00
Depreciación	1,354,341.57	3,711,220.47
Amortización	0.00	0.00
Incremento en las Provisiones	0.00	0.00
Incremento en Inversiones Producido por Reevaluación	0.00	0.00
Ganancia/Perdida en Venta de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00
Incremento en Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,297,418.32	-2,462,470.02



V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023	
(Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023
1. Ingresos Presupuestarios	133,920,791.01
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
Incremento por variación de inventarios	0.00
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
Disminución del exceso de provisiones	0.00
Otros ingresos y beneficios varios	0.00
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
Productos de capital	0.00
Aprovechamientos Capital	0.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	133,920,791.01



Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Pesos)		
CONCEPTO		DICIEMBRE 2023
1. Total de egresos (presupuestarios)		142,000,577.44
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0.00
Mobiliario y equipo de administración	0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más gastos contables no presupuestales		1,354,341.57
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,354,341.57	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		143,354,919.01



C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)



ICATQR
INSTITUTO DE
CAPACITACIÓN PARA
EL TRABAJO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023
Bienes en Comodato	1.00

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS CUENTAS DE INGRESOS	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023
Ley de Ingresos Estimada	115,167,846.76
Ley de Ingresos por Ejecutar	11,477.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos	18,764,421.25
Ley de Ingresos Devengada	133,920,791.01
Ley de Ingresos Recaudada	132,073,111.01

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS CUENTAS DE EGRESOS	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	115,167,846.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	519.80
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	26,833,251.24
Presupuesto de Egresos Comprometido	142,000,577.44
Presupuesto de Egresos Devengado	142,000,577.44
Presupuesto de Egresos Ejercido	135,103,025.87
Presupuesto de Egresos Pagado	135,103,025.87

LIC. ARTURO ALEJANDRO ALAMILLA VILLANUEVA
DIRECTOR GENERAL

MTRO. JULIO EDUARDO ARIZMENDI NOVELO
DIRECTOR ADMINISTRATIVO