



I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

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 (LGCQ), 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 2025 y al 2024**, 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 presencia con Unidades de Capacitación y/o 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.

Quintana Roo encabeza la lista nacional de entidades que observaron los aumentos más pronunciados en la actividad económica durante el tercer trimestre de 2024 y con cifras ajustadas estacionalmente de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI); según la Secretaría de Turismo y el Consejo de Promoción Turística del Estado de Quintana Roo, en el periodo de enero a septiembre 2024, se incrementó en 0.4% la afluencia turística en comparación con el año 2023, lo que representa un total de 15 millones 684 mil 323 turistas en el



Caribe Mexicano, registrando un promedio del 75.2% de ocupación hotelera en el Caribe Mexicano; el incremento turístico en los hoteles impacta de manera significativa en el rubro de servicios que oferta este Instituto a la ciudadanía del Estado, con la venta de los cursos de capacitación y certificación.

3. Organización y Objeto Social.

El Órgano de Gobierno del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo es la H. Junta Directiva. 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 este instituto con instructores certificados transforman en datos teóricos, propiciando la obtención de documento de acreditación con validez oficial de la Secretaría de Educación Pública.

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 laboral, mediante alguna ocupación o algún oficio calificado, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo estatal y las necesidades de desarrollo regional y nacional.

c. Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal a revisar es el correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

d. Régimen jurídico

El régimen jurídico al que se encuentra asimilada es el régimen de las Personas Moraes 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 y Régimen Simplificado de Confianza (RESICO).



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

- 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 de ejercicios anteriores.

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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta en sus registros con 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 Anual	Vida Útil (Años)
Edificio	5%	20
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%	10
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	33%	5
Equipo de Computo	33%	3
Equipo de Transporte	20%	5
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	10%	10

El Instituto se encuentra realizando el trabajo de adecuación y depuración de sus bienes muebles, inmuebles e intangibles, para determinar las políticas a implementar por las revaloraciones que en su caso se realicen, ya que en estos momentos contamos con bienes muebles con valor de 0 (Cero), los cuales no se realiza su depreciación hasta contar con los procedimientos y políticas que se establezcan.

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 2025 el Instituto recaudó ingresos propios por concepto de venta de servicios, por un monto de \$282,149.00, ingresos de recursos de libre disposición, de origen estatal por un monto de \$10,649,414.74, ingresos de apoyo para la operación de programas federales por un monto de \$10,934,487.00, otros ingresos por un monto \$68,000.00 y productos por \$2,263.06 por reintegro de intereses en el mes.

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 2025.

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 2025 se capacitó, evaluó y certificó a 36,209 personas de entre las edades de 15 años en adelante, esta cifra se obtuvo de la operación de la Institución 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 \$150,066,608.05 pesos y gastos de operación pagados por un monto total de \$143,860,976.80 pesos.

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 la 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 2025	DICIEMBRE 2024
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$6,043,386.50	\$5,793,028.11
Ingresos Productos	\$27,952.36	\$18,054.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$143,894,389.00	\$139,865,188.98
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$100,880.19	\$83.61
Total	\$150,066,608.05	\$145,676,354.99



Los ingresos que se presentan en la tabla corresponden a los ingresos devengados que el Instituto de Capacitación obtuvo al 31 de **diciembre 2025 y al 2024**. El principal origen de los ingresos del Instituto son las Transferencias y Asignaciones de recursos de origen Estatal y Federal (Apoyo para la Operación de Programas Federales).

Gastos y Otras Pérdidas

Concepto	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Servicios Personales	\$138,791,556.00	\$134,762,353.82
Materiales y Suministros	\$2,954,786.10	\$1,681,681.73
Servicios Generales	\$8,405,627.10	\$11,021,794.87
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	\$5,531,065.98	0.00
Total	\$155,683,035.18	\$147,465,830.42

En cuanto a los Gastos y Otras Pérdidas, se observa que la cuenta de Servicios Personales es la que impacta de manera más 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 las cuales 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 del momento contable devengado. En este período se obtuvo un ahorro del ejercicio por -\$5,616,428.13

II. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo Circulante

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 las cuentas 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 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	0.00	0.00
Bancos/Tesorería	\$12,566,532.05	16,223,630.53
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
Total	\$12,566,532.05	16,223,630.53

Nota: En el mes de septiembre se realizó un reintegro de bancos de ingresos propios a la federación por \$ 33,644.97 de recursos que no fueron ejercidos en el periodo de diciembre 2024.

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. El Instituto se encuentra realizando el análisis y depuración de saldos provenientes de ejercicios. La integración del saldo al 31 de diciembre del 2025 es la siguiente:

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Diciembre 2025
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$3,469.28	\$2,715.60	\$23,824.92	\$12,900.01	\$42,909.81
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	\$3,469.28	\$2,715.60	\$23,824.92	\$12,900.01	\$42,909.81



Nota: Respecto a la cuenta 1123, en seguimiento a las observaciones emitidas por el despacho externo, se encuentra en proceso de depuración un importe de \$1,122,014.26 de acuerdo a los lineamientos para la depuración, reclasificación y cancelación de saldos de las cuentas del estado de situación financiera de las dependencias del poder ejecutivo del Estado de Quintana Roo emitido por la Secretaría de Finanzas y Planeación.

Se realizó asiento de ajuste por cancelación de la cuenta 1122-71-02 según póliza D01510 por \$63,000.00, derivado de recomendaciones de auditoría.

Reclasificación de cuenta de activo circulante, con un saldo mayor a un año, a una cuenta de activo no circulante según póliza D01535 por \$1,122,758.89.

Reclasificación de cuenta de activo circulante, con un saldo mayor a un año, a una cuenta de activo no circulante según póliza D01550 por \$426,952.88.

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 en el mes de febrero y marzo. En este mismo sentido el Instituto se encuentra realizando el análisis de saldos para posteriormente realizar su reclasificación o la cancelación de saldos. La integración del saldo al 31 de diciembre del 2025 es la siguiente:

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Diciembre 2025
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios	\$4,200.14	0.00	0.00	\$5,163.30	\$9,363.44
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	\$4,200.14	0.0	0.00	\$5,163.30	\$9,363.44



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

Nota: La cuenta 1131-01-070 Conocer, importes depurados por \$1,698.54 y \$371.39 en seguimiento a las recomendaciones de auditoría externa del ejercicio 2024.

La cuenta 1131-06.05 Gas de caribe, cancelación del saldo por \$22.97 en seguimiento a las recomendaciones de auditoría externa del ejercicio 2024.

Inventarios

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes, por lo que no cuenta con inventarios.

Almacenes

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta con Almacenes.

Estimaciones y Deterioros

En el ejercicio 2025 no se han realizado estimaciones relativas a cuentas incobrables, deterioros de inventarios, deterioro de bienes o similares.

Otros Activos Circulantes.

Se tienen registros contables en la clasificación del No Circulante por Edificios No Habitacionales en Comodato (\$1.00 correspondiente a la Unidad Tulum) y 149,349.00 en el Circulante, que se refiere a la cuenta de viores en garantía, y que está integrado principalmente por depósitos por concepto de contratos de arrendamientos de los edificios de las oficinas que ocupa la Dirección General y la Unidad de Capacitación de Puerto Morelos mismos que por su monto no son representativos y que por sus cualidades no impactan financieramente. Respecto este último, actualmente nos encontramos con el análisis de saldos para su posterior depuración.

Activo No Circulante

Inversiones Financieras.

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

ed



Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2025 y al 2024, se integra como sigue:

Concepto	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Terrenos	\$42,271,763.48	237,432.93
Edificios no Habitacional	\$32,274,657.64	31,679,003.38
Total, Bienes Inmuebles	\$74,546,421.12	31,916,436.31
Mobiliario y Equipo de Administración	\$22,064,230.38	21,208,335.42
Mobiliario y Equipo Educacional Recreativo	\$3,995,920.22	3,895,920.22
Vehículo y Equipo de Transporte	\$6,282,308.88	6,610,986.07
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$1,320,234.89	1,233,826.24
Total, Bienes Muebles	\$33,662,694.37	32,949,067.95
Software	\$2,189,882.50	1,962,393.74
Total, Activos Intangibles	\$2,189,882.50	1,962,393.74
Total, Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$110,398,997.99	66,827,899.00

Nota: La cuenta de terrenos 1231 tuvo movimiento derivado de observación de auditoría para tener los registros actualizados. Los cuales fueron por \$ 158,288.67, \$460,038.75, \$16,449,156.02, \$3,457,997.20, lo anterior de acuerdo a las actas de donación y cédulas catastrales. En el mes de noviembre se realizó ajuste de Correspondencia de terrenos y edificios de Tulum y Playa del Carmen en seguimiento a las observaciones de Despacho Externo Auditoria ejercicio 2024. Según Pólizas D001272, D01273 por la cantidad de \$4,500,000.00 y \$17,167,138.58 respectivamente. En seguimiento a las observaciones de Despacho Externo Auditoria ejercicio 2024. Según Póliza D01280 Depreciación de edificios no habitacionales de junio-noviembre por \$510,559.96.

La cuenta de Automóviles y Camiones de Transporte 1244 tuvo un movimiento derivado de la venta de 2 vehículos según la póliza D01229 por la cantidad de \$193,977.19.

Por lo que respecta a las cuentas de Depreciaciones y amortizaciones acumuladas de bienes, el saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2025 y al 2024 se integra como sigue:

Concepto	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-\$17,147,302.96	-11,020,583.70
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-\$32,620,390.76	-32,949,067.95
Amortización de Activos Intangibles	-\$1,962,393.74	-1,962,387.74
Total	\$51,730,087.46	-45,932,039.39



Nota: La cuenta 1261-3-1233 Corresponde a Depreciación Acumulada Edificios No Habitacionales tuvo un movimiento por \$5,105,599.37 y \$425,466.61, derivado de observación de auditoria, para tener los registros actualizados.

La cuenta 1263-4-01-99 Depreciación de Automóviles y Equipo Terrestre tuvo un movimiento derivado de la venta de 2 vehículos según la póliza D01229 por la cantidad de \$193,977.19.

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 Anual	Vida Útil (Años)
Edificio	5%	20
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%	10
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	33%	5
Equipo de Computo	33%	3
Equipo de Transporte	20%	5
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	10%	10

El Instituto se encuentra realizando el trabajo de adecuación y depuración de sus bienes muebles, inmuebles e intangibles, para determinar las políticas a implementar por las revaloraciones que en su caso se realicen, ya que en estos momentos contamos con bienes muebles con valor de 0 (Cero), los cuales no se realiza su depreciación hasta contar con los procedimientos y políticas que se establezcan.

Pasivo

Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas y documentos por pagar se integran por los impuestos retenidos al 31 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, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y la de servicios personales por pagar a corto plazo. Estas dos últimas cuentas se encuentran en análisis de saldos para posteriormente realizar conciliaciones y la depuración de saldos según corresponda.



Concepto	90 Días	180 Días	Menor o Igual a 365 Días	Mayor a 365 Días	Diciembre 2025
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$7,540,768.25	\$21,349.80	\$927.69	-\$246,483.37	\$7,316,562.37
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00	\$53,516.28	\$53,516.28
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$5,234,710.03	\$19,518.79	\$264,538.35	\$3,270,712.20	\$8,789,479.37
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$6,464.02	0.00	\$305.34	\$4,681,401.01	\$4,688,170.37
Total	\$12,781,942.30	\$40,868.59	\$265,771.38	\$7,759,146.12	\$20,847,728.39

Nota: La cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2112 tuvo movimientos derivado de observación de auditoría externa para tener los registros actualizados. Los cuales fueron por \$6,521.70, \$27,366.54, \$236,860.54, -\$15,500.00, \$58,000.00 y \$2,600.00. La cuenta 2117 tuvo movimientos derivado de las observaciones de auditoría externa del ejercicio 2024, por las cantidades de \$5,655.55 y \$467.31.

Se realizaron asientos de ajustes por cancelación en las cuentas 2112-2-000624, por \$3,766.05, 2112-2-000490 por \$2,417.00, 2112-2-000283 por \$4,640.00, 2112-2-000310 por \$322.50 y 2112-2-000317 por \$1,470.00, según pólizas D01487, D01489, D01506, D01508 y D01509, derivado de recomendaciones de auditoria.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

El Saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio es de 0.08, mismos que por su monto no son representativos y que por sus cualidades no impactan financieramente.

Pasivos Diferidos

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta con Pasivos Diferidos a Reportar.

Provisiones

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta con Provisiones.

Otros Pasivos

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo no cuenta con Otros Pasivos a Reportar.



II. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El Instituto al 31 de diciembre de 2025 en el concepto de **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2024** cuenta con \$24,296,340.32 comparada con el rubro **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2025** cuenta con \$52,139,049.13 lo cual da como resultado una variación de la Hacienda Pública/Patrimonio generado Neto de 2025 por -\$14,191,622.72.

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo Efectivo y equivalentes

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

Concepto	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	0.00	44,892.94
Bancos/Tesorería	\$12,566,532.05	\$16,178,737.59
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	\$12,566,532.05	\$16,223,630.53

Nota: En el mes de septiembre se realizó un reintegro de bancos de ingresos propios a la federación por \$ 33,644.97 de recursos que no fueron ejercidos en el periodo de diciembre 2024.

Actividades de Inversión

Al 31 de diciembre de 2025 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 2025	DICIEMBRE 2024
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-\$5,616,428.13	-\$1,789,475.43
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	\$3,229,122.02	\$2,999,822.09
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	\$5,531,071.98	-\$7,139,992.21
Incremento en Inversiones Producido por Reevaluación	0.00	0.00
Ganancia/Perdida en Venta de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00
Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-\$8,575,194.59	\$10,786,719.46
Decremento en Cuentas por Pagar y Pasivos Circulantes	-\$2,598,949.03	-\$2,904,156.74
Incremento en Cuentas por Cobrar y Otros Activos Circulantes	\$ 8,872,193.66	\$2,257,251.58
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-\$2,387,306.11	\$1,210,346.66



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

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 2025 (Cifras en pesos)	
Concepto	DICIEMBRE 2025
1. Ingresos Presupuestarios	150,066,608.05
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)	150,066,608.05



Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

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 2025
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	DICIEMBRE 2025
1. Total de egresos (presupuestarios)	\$151,421,761.57
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$4,224,578.47
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
Materiales y Suministros	\$2,954,786.10
Mobiliario y Equipo de Administración	\$855,894.96
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	100,000.00
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	\$ 86,408.65
Activos Biológicos	0.00
Bienes Inmuebles	0.00
Activos Intangibles	\$227,488.76
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
Obra Pública en Bienes Propios	0.00
Acciones y Participaciones de Capital	0.00
Compra de Títulos y Valores	0.00
Concesión de Préstamos	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	\$ 8,485,853.08
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$5,531,065.98
Provisiones	0.00
Disminución de Inventarios	0.00
Otros Gastos	0.00
Inversión Pública no Capitalizable	0.00
Materiales y Suministros (Consumos)	\$2,954,786.10
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	\$155,683,036.18



C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Juicios	
Concepto	DICIEMBRE 2025
Resolución de Demandas en Proceso Judicial	\$1,921,093.67

Avales y Garantías	
Concepto	DICIEMBRE 2025
ISN 2024	\$7,628,496.16

Bienes Concesionados o en Comodato	
Concepto	DICIEMBRE 2025
Bienes en Comodato	\$28,968.75

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	DICIEMBRE 2025
Ley de Ingresos Estimada	\$145,200,410.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$1,775,279.01
Modificaciones a la Ley de Ingresos	\$6,641,477.06
Ley de Ingresos Devengada	\$150,066,608.05
Ley de Ingresos Recaudada	\$150,066,608.05



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

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos

Concepto	DICIEMBRE 2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$145,153,325.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$2,044,100.29
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	\$8,312,536.86
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$151,421,761.57
Presupuesto de Egresos Devengado	\$151,421,761.57
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$143,860,976.80
Presupuesto de Egresos Pagado	\$143,860,976.80

ELABORÓ

C. AURORA GUADALUPE CERVANTES FRÍAS
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS DEL ICATQR

REVISÓ

C. NATALIA CONCEPCIÓN MARTÍNEZ SÁNCHEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DEL ICATQR

AUTORIZÓ

LIC. ARTURO ALEJANDRO ALAMILLA VILLANUEVA
DIRECTOR GENERAL DEL ICATQR