
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Introducción

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

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del Instituto del Café de Chiapas, correspondiente al 31 de marzo de 2024, con los siguientes apartados:

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

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

a) Fecha de Creación del Ente Público

El Instituto del Café de Chiapas fue creado el 06 de marzo del 2014 mediante Decreto No. 432 aprobado por el Congreso del Estado y publicado en el Periódico Oficial No. 091-2ª. Sección y reformado mediante Decreto No. 031, publicado en el Periódico oficial No. 006 3ª sección 2ª parte, de fecha 31 de diciembre de 2018.

Es indispensable contar con un organismo que promueva la investigación, nuevas técnicas y tecnologías de producción y mercado, de sanidad e industrialización, que estimule a los productores, a los industriales e inversionistas y que además tenga vinculación con sistemas de información, colaboración técnica y tecnológica, con las diferentes entidades públicas y privadas, nacionales y extranjeras relacionadas con el cultivo, ampliando así el universo de oportunidades para el desarrollo y fomento del café.

En ese sentido se crea el Instituto del Café de Chiapas, como un organismo público descentralizado, no sectorizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, operación y ejecución, el cual será un organismo globalizador y rector de las acciones y programas que den como resultado el reordenamiento de objetivos productivos y comerciales, que atienda de manera integral el proceso de la cadena productiva y de valor del café, y que permita fortalecer al productor y al sistema productivo.

b) Principales Cambios en su Estructura

Derivado de la reestructuración administrativa establecida en la nueva Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas, publicada mediante Decreto No. 020 del Periódico Oficial No. 414 Tomo III de fecha 8 de diciembre de 2018, Mediante oficio No. SH/CGRH/0192/019 de fecha 16 de enero del 2019, la Coordinación General de Recursos Humanos da a conocer a esta entidad el Dictamen Técnico No. SH/CGRH/DEO/234/2018, en el que se autoriza la adecuación de estructura orgánica y de plantilla de plazas de este Instituto del Café de Chiapas. Así como dictamen técnico o. SH/CGRH/DEO/072/2019 de fecha 12 de marzo del 2019 y también es reformado mediante Decreto No. 031, publicado en el Periódico oficial No. 006 3ª sección 2ª parte, de fecha 31 de diciembre de 2018.



2. Panorama Económico y Financiero

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

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Instituto del Café de Chiapas tiene como objeto fomentar la participación y concertación plural, democrática y representativa de los diversos sectores que conforman la cafecultura en el Estado de Chiapas, coadyuvar a su desarrollo integral y equitativo, mediante la planeación, diseño y ejecución de planes, programas y proyectos de origen gubernamental, social, y privado; así como, generar las condiciones y/o factores necesarios para su fortalecimiento, promoción, competitividad y posicionamiento en los diversos mercados regionales, nacionales e internacionales.

b) Principal Actividad

Fortalecer, consolidar, defender la cafecultura Chiapaneca, con la finalidad de propiciar el desarrollo integral de cada uno de los sectores que conforman esta actividad productiva, haciéndola altamente interactiva, competitiva, rentable y posicionarla en los diversos mercados regionales, mediante un proceso de calidad total con reconocimiento mundial.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio 2024

d) Régimen Jurídico

El Instituto del Café de Chiapas está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la administración pública estatal en general, y sus obligaciones son las siguientes:

- Presentar declaración y pago provisional o definitivo del Impuesto sobre la Renta (ISR).
- Presentar la declaración anual declaración de entero de retenciones por salarios y asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa múltiple.
- Presentar declaración informativa de operaciones con terceros.

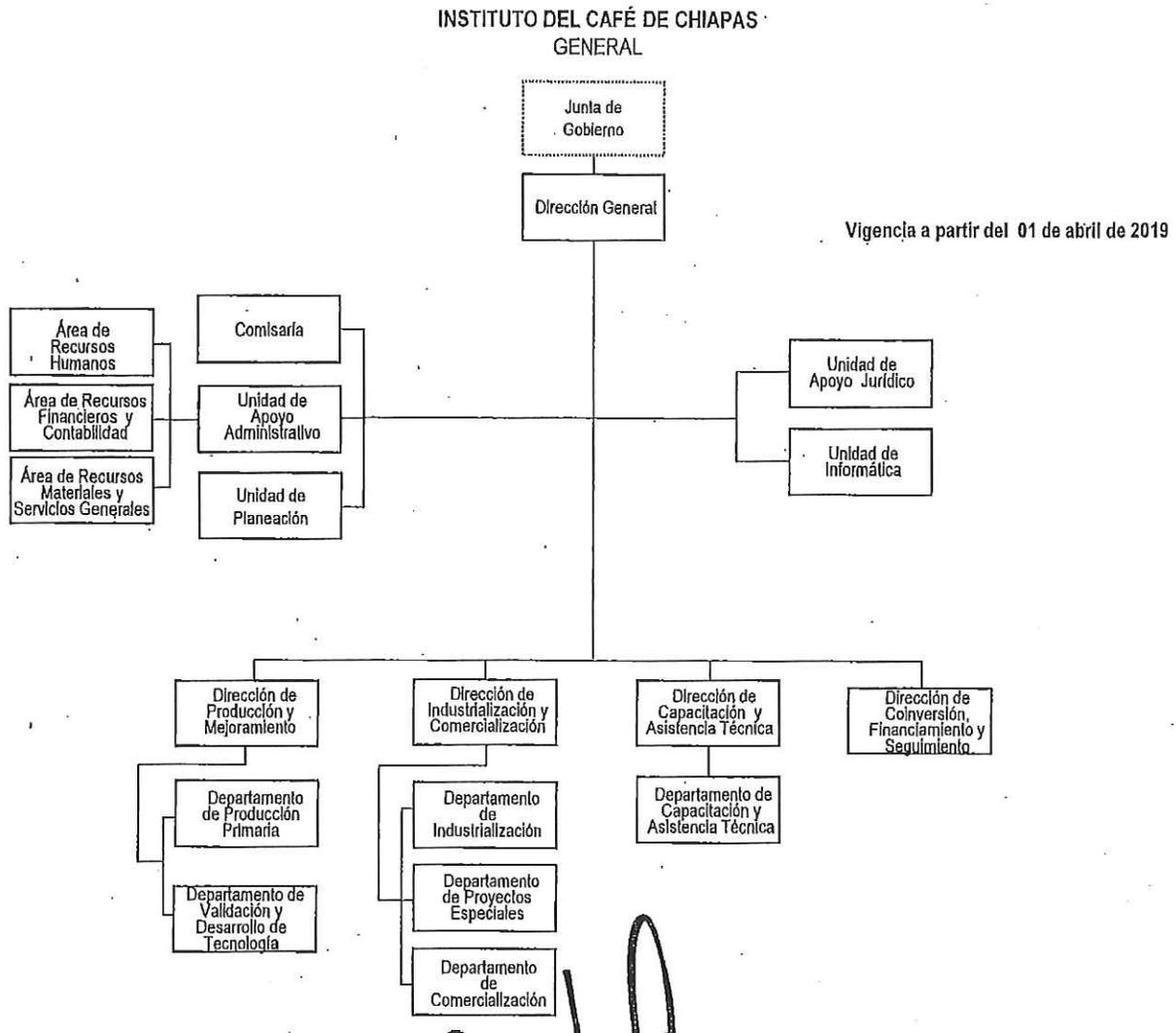
e) Consideraciones Fiscales del Ente

El Instituto del Café de Chiapas, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 95 y 102 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), pero tiene otras obligaciones como:

- Pagos provisionales o definitivos de retenciones de ISSS.
- Aportaciones patronales al INFONAVIT.
- Aportaciones patronales al IMSS.
- 2 % del Impuesto Sobre Nóminas.
- 10 % del ISR por arrendamiento de inmuebles.
- 2 % del Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios.



f) Estructura Organizacional Básica



[Handwritten signature]

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

(No Aplica)

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente a Nombre del Ente Público, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).

Las bases de preparación de los estados financieros del Instituto del Café de Chiapas, aplican los postulados básicos siguientes:

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

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

(No Aplica)

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

(No Aplica)



5. Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

7. Reporte Analítico del Activo

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

Las principales variaciones que presenta el activo del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación negativa por \$ 724,398.13, del rubro efectivo y equivalentes se debe a los pagos de pasivos creados al 31 de diciembre del 2023.
- b) La variación negativa por \$ 6,815.92 del rubro derechos a recibir efectivo o equivalentes se debe a la compensación del subsidio al empleo correspondiente al mes de diciembre 2023 el cual se compensa con el pago de impuestos en el mes de enero 2024.
- c) La variación positiva por \$37,920.14 del rubro activos diferidos se debe al registro de operaciones financieras que no contaban con suficiencia presupuestal, las cuales son regularizadas en el mes de abril del presente ejercicio.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto del Café de Chiapas no tiene Fideicomisos bajo su responsabilidad o donde se haya hecho aportación de recursos alguna.

9. Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

11. Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)



12. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

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

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

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

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

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

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

13. Información por Segmentos

(No Aplica)

14. Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

15. Partes Relacionadas

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

16. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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





NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el Instituto del Café de Chiapas, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 263,783.71.

Ingresos y Otros Beneficios

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Al 31 de marzo de 2024, el 15 % o más de este rubro están integrados por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del Instituto del Café de Chiapas.

| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | | | |
|--|------------|-----------------|------------------|
| (Cifras en Pesos) | | | |
| CONCEPTO | NATURALEZA | 2024 | 2023 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Acreedora | \$ 4,868,567.28 | \$ 30,722,183.52 |
| SUMAS | | \$ 4,868,567.28 | \$ 30,722,183.52 |

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 31 de marzo de 2024. A continuación se explican aquellas que en lo individual representan el 15 % o más del total de las mismas, integrado por: Ingresos Financieros con un importe de \$ 0.40 por concepto de depósitos en efectivo por apertura de cuentas bancarias del ejercicio fiscal 2024.

| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | | |
|--------------------------------------|------------|-----------------|------------------|
| (Cifras en Pesos) | | | |
| CONCEPTO | NATURALEZA | 2024 | 2023 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora | 0.40 | 0.90 |
| SUMAS | | \$ 0.40 | \$ 0.90 |
| TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | \$ 4,868,567.68 | \$ 30,722,184.42 |

Handwritten signature or initials in blue ink.



Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de marzo de 2024, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

Del total de los Gastos de Funcionamiento, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 % o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 4,289,583.13 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el Instituto del Café de Chiapas, así como, el importe de \$ 192,622.23 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 31 de marzo de 2024.

| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Cifras en Pesos) | | |
|---|------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Servicios Personales | \$ 4,289,583.13 | \$ 23,106,982.46 |
| Materiales y Suministros | 122,578.61 | 982,271.27 |
| Servicios Generales | 192,622.23 | 3,798,189.27 |
| SUMAS | \$ 4,604,783.97 | \$ 27,887,443.00 |

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Dentro de este rubro no existen movimientos al 31 de marzo de 2023.

| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Cifras en Pesos) | | |
|---|----------------|------------------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Subsidios y Subvenciones | \$ 0.00 | \$ 2,320,672.95 |
| SUMAS | \$ 0.00 | \$ 2,320,672.95 |

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Dentro de este rubro no existen movimientos al 31 de marzo de 2023.

| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS (Cifras en Pesos) | | |
|--|----------------|---------------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | \$ 0.00 | \$ 89,404.02 |
| SUMAS | \$ 0.00 | \$ 89,404.02 |

| | | |
|---|------------------------|-------------------------|
| TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | \$ 4,604,783.97 | \$ 30,297,519.97 |
|---|------------------------|-------------------------|



NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Instituto del Café de Chiapas, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el Instituto del Café de Chiapas, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de marzo de 2024, asciende a \$ 3,609,190.84, el cual representa el 100% del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; en su mayoría corresponde a recursos pendientes de pago por concepto de Subsidios a la Producción de los Proyectos de Inversión, (ADEFAS), ejercicio fiscal 2015.

| EFECTIVO Y EQUIVALENTES | | |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 12,561.52 | 7,711.12 |
| Fondos con Afectación Específica | 3,596,629.32 | 4,325,877.85 |
| SUMAS | \$ 3,609,190.84 | \$ 4,333,588.97 |

| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ingresos Estatales | \$ 2,685,106.08 | \$ 2,685,106.08 |
| Fondo General de Participaciones | 828,305.36 | 1,485,750.35 |
| Fondo de Fiscalización y Recaudación | 12,051.01 | 113,731.17 |
| Fondo de Compensación | 58,747.16 | 31,049.41 |
| ISR Participable Estatal | 11,568.41 | 10,240.84 |
| Derechos de Inspección y Vigilancia | 851.30 | 0.00 |
| SUMAS | \$ 3,596,629.32 | \$ 4,325,877.85 |

Handwritten signature

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Dentro de este rubro no existen movimientos al 31 de marzo de 2023.

| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | | | |
|---|---------------------------|----------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | | |
| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2024 | 2023 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 0.00 | \$ 6,815.92 |
| SUMAS | | \$ 0.00 | \$ 6,815.92 |

| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2024 | 2023 |
|---|---------------------------|----------------|--------------------|
| Subsidio al Empleo | ≤ 365 | 0.00 | 6,815.92 |
| SUMAS | | \$ 0.00 | \$ 6,815.92 |

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Dentro de este rubro no existen movimientos al 31 de marzo de 2023.

No Circulante
Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Instituto del Café de Chiapas, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad y el desarrollo de las funciones de las diferentes áreas del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros entes públicos en ejercicios anteriores.

Al 31 de marzo de 2024, este rubro asciende a \$ 2,644,703.17 y representa el 285.8 % del activo no circulante.

| BIENES MUEBLES | | |
|---|------------------------|------------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 306,861.93 | \$ 306,861.93 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 2,296,081.24 | 2,296,081.24 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 41,760.00 | 41,760.00 |
| SUMAS | \$ 2,644,703.17 | \$ 2,644,703.17 |



Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación y amortización aplicada a los bienes tangibles e intangibles que son propiedad del Instituto del Café de Chiapas, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), aplicados en el ejercicio 2024.

Al periodo que se informa, este rubro presenta una cifra negativa de \$ 1,757,295.60, el cual refleja una disminución del 189.9 % del activo no circulante.

| DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | \$ (1,757,295.60) | \$ (1,757,295.60) |
| SUMAS | \$ (1,757,295.60) | \$ (1,757,295.60) |

| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | MONTO DEL BIEN | DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | TASA APLICADA |
|--|------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 306,861.93 | \$ 0.00 | \$ (272,944.69) | 20 y 33.3 % |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 2,296,081.24 | 0.00 | (1,442,590.91) | 20 % |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 41,760.00 | 0.00 | (41,760.00) | 10 % |
| SUMAS | \$ 2,644,703.17 | \$ 0.00 | \$ (1,757,295.60) | |

Activos Diferidos

Al 31 de marzo de 2024, este rubro refleja un monto de \$ 37,920.14 el cual representa el 4.1% del total del activo no circulante, se encuentra integrado por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

| ACTIVOS DIFERIDOS | | | |
|-------------------------|------------|---------------------|----------------|
| (Cifras en Pesos) | | | |
| CONCEPTO | NATURALEZA | 2024 | 2023 |
| Otros Activos Diferidos | Deudora | 37,920.14 | 0.00 |
| SUMAS | | \$ 37,920.14 | \$ 0.00 |

| OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | NATURALEZA | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|------------|---------------------|----------------|
| Fondo General de Participaciones | Deudora | 37,920.14 | 0.00 |
| SUMAS | | \$ 37,920.14 | \$ 0.00 |





INSTITUTO DEL CAFÉ DE CHIAPAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras en Pesos)

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Instituto del Café de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de marzo de 2024, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2024, este rubro asciende a \$ 303,900.58, el cual representa el 100.0 % del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT y 2 % del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del ente público, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSS, 2 % del Impuesto sobre Nóminas, 10 % del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como el 2 % del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios, y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| (Cifras en Pesos) | | | |
| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2024 | 2023 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 70,298.18 | \$ 298,175.00 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 7,768.64 | 12,796.00 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 225,833.76 | 505,162.91 |
| SUMAS | | \$ 303,900.58 | \$ 816,133.91 |

No Circulante

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

El saldo de este rubro al 31 de marzo de 2024 es de \$ 2,964,370.93, y representa el 100.0 % del total del pasivo no circulante, el cual se integra por el registro de refleja el registro de saldos por concepto de ADEFAS, los cuales se encuentran pendientes de pago por parte de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

INSTITUTO DEL CAFÉ DE CHIAPAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras en Pesos)

Table with 4 columns: CONCEPTO, VENCIMIENTO (DÍAS), 2024, 2023. Row 1: Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo, > 365, \$ 2,964,370.93, \$ 2,964,370.93. Row 2: SUMAS, \$ 2,964,370.93, \$ 2,964,370.93.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto del Café de Chiapas, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 31 de marzo de 2024, el cual asciende a \$ 263,783.71.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, regularización de saldos, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 1,266,247.04.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta negativa al patrimonio es de \$ 181,060.58.

Table with 4 columns: CONCEPTO, 2024, 2023. Row 1: Patrimonio Contribuido, \$ 11,321.60, \$ 11,321.60. Row 2: Patrimonio Generado, 1,254,925.44, 1,435,986.02. Row 3: SUMAS, \$ 1,266,247.04, \$ 1,447,307.62.

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

El importe de \$11,321.60 corresponde a la sustitución de un bien informático marca Dell modelo Vostro3250, por robo, del cual el valor de baja fue por \$10,551.65 y un valor de alta de \$11,321.60.

Table with 4 columns: PATRIMONIO CONTRIBUIDO, NATURALEZA, 2024, 2023. Row 1: Donaciones de Capital, Acreedora, \$ 11,321.60, \$ 11,321.60. Row 2: SUMAS, \$ 11,321.60, \$ 11,321.60.

Handwritten signature or initials in blue ink.



Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 263,783.71 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

| PATRIMONIO GENERADO | PROCEDENCIA | 2024 | 2023 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas | \$ 263,783.71 | \$ 424,664.45 |
| SUMAS | | \$ 263,783.71 | \$ 424,664.45 |

Resultados de Ejercicios Anteriores

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

| PATRIMONIO GENERADO | PROCEDENCIA | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|--|----------------------|------------------------|
| Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de Saldos, Bajas de Bienes, Reintegros. | \$ 991,141.73 | \$ 1,011,321.57 |
| SUMAS | | \$ 991,141.73 | \$ 1,011,321.57 |

Handwritten signature

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo del Instituto del Café de Chiapas, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de operación cobrados fueron por la cantidad de \$ 4,868,567.68. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, asciende a \$ 4,604,783.97, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de \$ 263,783.71.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de inversión cobrados fueron por la cantidad de \$ 6,815.92. Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, asciende a \$ 482,764.43, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de \$ 475,948.51.



Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de financiamiento cobrados fueron por la cantidad de \$ 0.00. Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, asciende a \$ 512,233.33, el cual refleja un flujo neto negativo por actividades de financiamiento por un importe de \$ 512,233.33.

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al 31 de marzo de 2024 tiene un saldo negativo de \$ 724,398.13.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

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

| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO (Cifras en Pesos) | | |
|---|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | \$ 3,609,190.84 | \$ 4,333,588.97 |

Efectivo y Equivalentes

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

| EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Cifras en Pesos) | | |
|--|------------------------|------------------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Bancos/Dependencias y Otros | \$ 12,561.52 | \$ 7,711.12 |
| Fondos con Afectación Específica | 3,596,629.32 | 4,325,877.85 |
| TOTAL | \$ 3,609,190.84 | \$ 4,333,588.97 |

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 31 de marzo de 2024, se realizaron adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación, mismas que a continuación de describen:

Handwritten signature or initials in blue ink.



| ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS | | |
|---|----------------------|----------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Bienes Muebles | 0.00 | 769.95 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 0.00 | 769.95 |
| Otras Inversiones | 482,764.43 | 128,161.33 |
| TOTAL | \$ 482,764.43 | \$ 128,931.28 |

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

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

| CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS | | |
|---|----------------------|----------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 |
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | \$ 263,783.71 | \$ 424,664.45 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos Varios | 0.00 | 0.00 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 263,783.71 | \$ 424,664.45 |



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

De conformidad a lo dispuesto por el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables" y sus modificaciones, dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presenta la conciliación contable-presupuestaria, correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2024:

| NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024 (Cifras en Pesos) | |
|--|------------------------|
| CONCEPTO | 2024 |
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | \$ 4,868,567.28 |
| 2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 0.40 |
| 2.1 Ingresos Financieros | 0 |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | 0 |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0 |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones | 0 |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.40 |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | 0 |
| 3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | 0 |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| 4. Total de Ingresos Contables | \$ 4,868,567.68 |

Handwritten signature



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

INSTITUTO DEL CAFÉ DE CHIAPAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras en Pesos)

Página 18 de 20

Fecha: 28/05/2024

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras en Pesos)

| CONCEPTO | 2024 |
|--|------------------------|
| 1. Total de Egresos Presupuestarios | \$ 4,604,783.97 |
| 2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 |
| 2.2 Materiales y Suministros | 0 |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | 0 |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 0 |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | 0 |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | 0 |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 0 |
| 2.9 Activos Biológicos | 0 |
| 2.10 Bienes Inmuebles | 0 |
| 2.11 Activos Intangibles | 0 |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0 |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios | 0 |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital | 0 |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores | 0 |
| 2.16 Concesión de Préstamos | 0 |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0 |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública | 0 |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 0 |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| 3. Más Gastos Contables No Presupuestarios | 0.00 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 |
| 3.2 Provisiones | 0 |
| 3.3 Disminución de Inventarios | 0 |
| 3.4 Otros Gastos | 0 |
| 3.5 Inversión Pública no Capitalizable | 0 |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos) | 0 |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios | 0 |
| 4. Total de Gastos Contables | \$ 4,604,783.97 |



NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Al 31 de marzo de 2024, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Emisión de Obligaciones

Al 31 de marzo de 2024, los registros originados por bienes muebles e inmuebles en contrato de comodato.

| CUENTAS DE ORDEN CONTABLES (Cifras en Pesos) | |
|---|------------------------|
| CONCEPTO | 2024 |
| Valores | \$ 0.00 |
| Emisión de Obligaciones | 0 |
| Avales y Garantías | 0 |
| Juicios | 0 |
| Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | 0 |
| Bienes en Concesionados o en Comodato | 3,327,908.80 |
| SUMAS | \$ 3,327,908.80 |

| BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO | MONTO | TASA | VENCIMIENTO (DÍAS) |
|------------------------------------|------------------------|------|--------------------|
| Equipo de Computo | \$12,761.80 | N/A | Indefinido |
| Edificios no Habitacionales | \$3,315,147.00 | N/A | indefinido |
| SUMAS | \$ 3,327,908.80 | | |

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Ingresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos del Instituto del café de Chiapas, registrados del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, son las siguientes:

(No Aplica).



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DEL CAFÉ DE CHIAPAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras en Pesos)

Cuentas de Egresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos del Instituto del Café de Chiapas, registrados del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, son las siguientes:

| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS (Cifras en Pesos) | |
|--|---------------|
| CONCEPTO | 2024 |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 25,095,156.84 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 20,836,639.71 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 351,116.84 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 4,850.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 305,050.15 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 4,299,733.82 |

Handwritten signature