

**b).- NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES  
Ingresos y Otros Beneficios**

Los ingresos del Instituto se encuentran integrados por aquellos autorizados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2023, que conforme a la calendarización aprobada por el Pleno del Instituto; al mes de septiembre de 2023, resulta la cantidad de **\$35,855,074.05** (Treinta y cinco millones ochocientos cincuenta y cinco mil setenta y cuatro 05/100 M.N.)

Concepto	septiembre 2023
Derechos	\$36,333.50
Productos	\$81.82
Aprovechamientos	\$130,686.05
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones	\$35,687,972.68
<b>Total Ingresos al mes de septiembre</b>	<b>\$35,855,074.05</b>

Los ingresos por Derechos de \$36,333.50 (Treinta y seis mil trescientos treinta y tres pesos 50/100 M.N.) incluye \$561.00 (quinientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.) de ingresos por expedición de copias certificadas que el Instituto recibió el 10 de enero de 2023 y \$35,772.50 (Treinta y cinco mil setecientos setenta y dos 50/100 M.N.) que corresponden a Inscripciones, Mensualidades y Cursos.

El ingreso por Productos de \$81.82 (Ochenta y un pesos 82/100 M.N.) corresponde a productos financieros.

El ingreso por Aprovechamientos de \$130,686.05 (Ciento treinta mil seiscientos ochenta y seis pesos 05/100 M.N.) se integra por \$92,587.95 (Noventa y dos mil quinientos ochenta y siete pesos 95/100 M.N.) de Multas Administrativas, \$13,562.00 (Trece mil quinientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.)

correspondiente a Diversos Aprovechamientos y \$24,536.10 (Veinticuatro mil quinientos treinta y seis pesos 10/100 M.N.) de Remanentes fiscales (2022).

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Respecto de los egresos acumulados al 30 de septiembre de 2023, el Estado de Actividades se integró de la siguiente manera, distribuido conforme a cada capítulo de gasto:

<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>Septiembre 2023</b>
Servicios Personales	\$ 27,139,550.55
Materiales y Suministros	\$ 733,057.79
Servicios Generales	\$ 4,206,484.68
<b>Otros Gastos y perdidas extraordinarias</b>	
Depreciación de Bienes Muebles	\$ 299,520.72
Amortización de Activos Intangibles	\$ 2,751.93
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas a septiembre</b>	<b>\$ 32,381,365.67</b>

**II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

**Bancos:**

Al 30 de septiembre de 2023, los saldos de las cuentas bancarias, para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo, se encuentran distribuidos en las siguientes instituciones bancarias:

No.	CUENTA BANCARIA	septiembre 2023
1	Banco Mercantil del Norte S.A. Cta. de Cheques No. 0550245261	\$ 390,222.78
2	Banco Mercantil del Norte S.A. Cta. de Cheques No. 1211979323	\$ 639,452.88





3	Banco Mercantil del Norte S.A. Cta. de Cheques No. 1211976489	\$ 3,804,610.13
	<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<b>\$4,834,285.79</b>

1. Esta cuenta de cheques se utilizó para ministraciones por concepto de servicios personales hasta julio del ejercicio 2020. En marzo de 2023, el saldo de la cuenta 1117967217, se transfirió a esta cuenta por un importe de \$30,231.20, correspondiente a una provisión de ejercicios anteriores. En el mes de mayo de 2023 se transfirió la cantidad de \$80,295.70 de las provisiones que se tenían de exservidores públicos de ejercicios anteriores de las cuentas bancarias 0116210368, 0117971468 y 0117971524.
2. Esta cuenta de cheques se apertura en el mes de enero para el ejercicio 2023 y se le notificó a la SEFIPLAN para que depositara las ministraciones de gastos de operación del ejercicio 2023.
3. Esta cuenta de cheques se abrió para el ejercicio 2023 y se le notificó a la SEFIPLAN para que depositara las ministraciones de servicios personales del ejercicio 2023.

### Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

Se encuentra un saldo por \$21,240, monto que se desglosa de la siguiente manera:

- Gobierno del Estado de Veracruz \$5,000.00
- Garrido Tepate Lourdes \$16,240.00

### Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

Respecto del efectivo o equivalentes al mismo que son susceptibles de ser recibidos; se informan los saldos al 30 de septiembre de 2023:

	Septiembre 2023
<b>Cuentas por cobrar</b>	0.00
<b>Deudores Diversos</b>	
Sujetos a comprobar por gasto corriente y deudores varios	0.00
<b>Subsidio para el empleo</b>	0.00
<b>Gastos a comprobar</b>	\$44,798.69
<b>Fondo Revolvente</b>	0.00
<b>Total efectivo o equivalentes de efectivo a recibir</b>	<b>\$ 44,798.69</b>

efectivo a recibir

## Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios) Almacén

Al 30 de septiembre de 2023, esta cuenta se integra como sigue:

Concepto	Monto
Saldo Inicial septiembre 2023	\$ 237,230.38
Más entradas	\$ 59,543.48
Menos salidas	\$ 41,334.96
<b>Saldo Final septiembre 2023</b>	<b>\$ 255,438.90</b>

El saldo presentado en el Estado de Situación Financiera, se deriva de la toma física del inventario de artículos consumibles acumulado al mes de septiembre de 2023, valuado por el método Primeras Entradas Primeras Salidas; según consta en el reporte de existencias enviado mediante memorándum IVAI-MEMO/ECD/278/02/10/2023, por la Oficina de Recursos Materiales y Servicios Generales al Departamento de Contabilidad para el registro correspondiente; el saldo final se integra de la cuenta 1.1.5.1.01 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales por \$201,588.47 y la cuenta 1.1.5.1.08 Herramientas, Refacciones y Accesorios menores de consumo por una cantidad de \$53,850.43.

### Inversiones Financieras

No aplica.

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Conforme a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, **los bienes muebles e intangibles del Instituto**, se integran al 30 de septiembre de 2023 de la siguiente manera:



<b>Activo Fijo e Intangibles</b>	<b>Monto</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	4,817,826.88
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	324,611.50
Equipo de Transporte	982,726.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	299,632.56
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$6,424,796.94</b>
Licencias	11,018.84
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>\$11,018.84</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO E INTANGIBLES</b>	<b>\$6,435,815.78</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>\$ 4,726,526.96</b>
<b>Amortización acumulada</b>	<b>\$3,057.70</b>

El Instituto implementó el esquema de depreciación del activo fijo, de acuerdo a las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; se aplica el método de línea recta.

**Estimaciones y Deterioros**

No aplica.

**Otros Activos**

**Activo Diferido**

El Instituto Veracruzano de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales otorgó en el ejercicio 2014 un depósito en garantía por el arrendamiento del edificio que fue sede del mismo, ubicado en Cirilo Celis Pastrana S/N, cuyo monto asciende a la cantidad de \$121,000.00 (ciento veintiun mil pesos 00/100)



M.N.); de acuerdo a la cláusula cuarta del contrato de arrendamiento que se celebró con Marco Antonio y Juan Enrique Morales Cabrera.

Cabe mencionar que existe un juicio ordinario civil 1475/2017 del C. Juan Enrique Morales Cabrera, que a la fecha, promovió el juicio de amparo 946/2021 del Juzgado Segundo de Distrito, dicha información es proporcionada por la Dirección de Asuntos Jurídicos mediante memorándum IVAI-MEMO/DAJ/CMGM/532/13/12/2022.

Se otorgó un depósito en garantía de \$2,709.00 (dos mil setecientos nueve pesos 00/100 M.N.), para el edificio sede ubicado en la Calle Guadalupe Victoria número 7, Colonia Centro, C.P. 91000, Xalapa, Veracruz, a la Comisión Federal de Electricidad por la contratación del servicio de energía eléctrica y con fecha 30 de agosto de 2021, se realizó otro depósito en garantía del inmueble arrendado para la Dirección de Archivos y el Órgano Interno de Control del Instituto, por la cantidad de \$10,000.00 (diez mil pesos 00/100 M.N.).

	<b>septiembre 2023</b>
Activos Diferidos	\$ 133,709.00

**Pasivo:**

La cuenta de Servicios Personales por Pagar, al 30 de septiembre de 2023 está integrada de la siguiente forma:

	<b>Septiembre 2023</b>
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	\$ 56,764.00
Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo	\$ 45,050.92
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio por Pagar a Corto Plazo	\$ 0.00
Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo*	\$ 169,144.72
Pago de Estímulos a Servidores Públicos por Pagar a Corto Plazo	\$ 0.00
Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a Corto Plazo	\$ 0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 270,959.64</b>

\*SIGMAVER agrupa los importes por cuotas patronales de IMSS, IPE y SAR en la cuenta Seguridad Social por Pagar a Corto plazo.





La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar, al 30 de septiembre de 2023 se integra de la siguiente manera:

	<b>septiembre 2023</b>
ISR Retención Sueldos y Salarios	\$ 439,859.29
ISR 10% sobre Arrendamiento	\$ 1,166.55
ISR (RESICO)	\$ 175
ISR 10% sobre Honorarios	\$ 0.00
IMSS	\$ 9,384.01
IPE	\$ 33,820.17
3% ISERTP	\$ 84,124.65
Otras retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 0.00
I.V.A. por pagar	\$ 0.00
<b>Total retenciones y contribuciones por pagar</b>	<b>\$ 568,529.67</b>

Los conceptos de retenciones y contribuciones por pagar tienen un vencimiento de 30 días.

La cuenta de proveedores por pagar está integrada de la siguiente manera:

<b>Proveedores 2023</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Gobierno del Estado de Veracruz	Fomento a la Educación septiembre	\$ 12,297.14
Gobierno del Estado de Veracruz	Fomento a la Educación Finiquito S.E.	\$ 105.79
Gobierno del Estado de Veracruz	Fomento a la Educación Finiquito Ponencia	\$ 121.06
Gobierno del Estado de Veracruz	Fomento a la Educación Finiquito DAF	\$ 94.68
<b>Total Proveedores por pagar 2023</b>		<b>\$ 12,618.67</b>

GOB. EDO VER.- RECAUDADOR DEL IMPUESTO AL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN.

### **Pasivos Contingentes**

Al 30 de septiembre de 2023, el Instituto se encuentra emplazado en materia laboral promovido por las siguientes personas:

Nombre	Estatus Procesal	Pasivo Contingente
Expediente 367/2015 - V	IVal promovió amparo directo vs laudo. Amparo Directo 283/2023 Primer Tribunal Colegiado de Circuito Materia de Trabajo.	331,786.85
Expediente 646/2017 - IV	Laudo desfavorable al actor. Se promovió juicio de amparo y juicio de amparo adhesivo por parte del IVal. Amparo Directo 928/2022 Primer Tribunal Colegiado de Circuito Materia de Trabajo.	229,499.97
Expediente 1155/2017 y acumulado 249/2018	En etapa de desahogo de pruebas.	1,024,351.00
Expediente 1366/2017 - IV	En etapa de pruebas. El 21 de junio de 2023 se llevaría a cabo prueba pericial y se solicitó fijar nueva fecha.	504,474.22
Expediente 356/2017-II	El 7 de septiembre de 2023 se exhibió cheque, con la finalidad de dar cumplimiento al laudo, (el cheque de folio 0005071 previamente emitido no pudo ser cobrado).	70,093.44
Expediente 369/2020 - III	El 17/01/2022 se llevó a cabo la audiencia inicial (Ofrecimiento y Admisión de Pruebas). Se encuentra en etapa de pruebas.	583,789.70
Expediente 399/2021 - III	El 13 de marzo de 2023 se desahogó la prueba confesional. Etapa de pruebas.	1,457,049.30
Expediente 275/2022-V	El 24 de abril de 2023 se inició la audiencia de conciliación, demanda, excepciones, ofrecimiento y admisión de pruebas. No obstante, en razón de la ampliación de demanda el Tribunal determinó suspender la audiencia y fijar fecha para las 9:00 hrs del 31 de agosto de 2023.	338,956.01
<b>TOTAL</b>		<b>\$4,540,000.49</b>

Nota: El cheque número 0005077 fue expedido el 20 de septiembre de 2023, de la cuenta bancaria 0550245261 del Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., mismo que al 30 de septiembre se encuentra en conciliación.

Esta información es proporcionada y actualizada por la Dirección de Asuntos Jurídicos, de acuerdo al memorándum IVal-MEMO/DAJ/SMGM/439/03/10/2023.



**Provisiones de carácter laboral, económico y de seguridad social al 30 de septiembre de 2023:**

<b>Nombre</b>	<b>Expediente</b>	<b>Provisiones de carácter laboral, económico y de seguridad social</b>
C. Jorge Martín Bañuelos Gómez	1247/2014-V	\$ 387,424.13
C. Ada Jovanni Justo Mota	1352/2017-II	\$ 220,825.22
		<b>Total \$ 608,249.35</b>

*Esta información es proporcionada y actualizada por la Dirección de Asuntos Jurídicos, de acuerdo al memorándum IVAI-MEMO/DAJ/CMGM/439/03/10/2023, señalando que los saldos consideran los impuestos y obligaciones con terceros que genera el realizar pagos a los beneficiarios.*

Con fecha 04 de enero de 2023, le fue cubierta al actor la cantidad de \$301,117.77, menos el ISR, cubriéndole la cantidad líquida de \$265,218.00 mediante el cheque número 0217 de la cuenta bancaria 0117971486 del Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., a favor del C. Jorge Martín Bañuelos Gómez, por concepto de pago de Indemnización en cumplimiento al juicio laboral 1247/2014-V.

Con fecha 31 de mayo de 2023, le fue cubierta al actor la cantidad de \$ 39,887.17 menos el ISR, cubriéndole la cantidad líquida de \$ 33,535.72 mediante el cheque número 5072 de la cuenta bancaria 0550245261 del Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., a favor del C. Jorge Martín Bañuelos Gómez. A la fecha se tiene un importe pendiente de pagar por \$ 387,424.13.

Con fecha 30 de junio de 2023, mediante memorándum IVAI-DAJ/CMGM/285/05/07/20 y de conformidad al artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, se provisióno el juicio laboral con número de expediente 1352/2017-II, la cantidad de \$ 220,825.22 (Doscientos veinte mil ochocientos veinticinco pesos 22/100 M.N.).

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.**

Respecto del patrimonio del Instituto, conforme a esta dinámica de presentación el denominado contribuido resultó un importe de \$0.00 y el generado \$5,535,346.16 (Cinco millones quinientos treinta y cinco mil trescientos cuarenta y seis 16/100 M.N.)



El patrimonio generado representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio en operación, rectificaciones de ejercicios anteriores, cambios en políticas contables y registro de ministraciones de ejercicios anteriores recaudadas.

Patrimonio	septiembre 2023
Contribuido	0.00
Generado	\$ 5,535,346.16
<b>Total Hacienda Pública</b>	<b>\$ 5,535,346.16</b>

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

##### Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, es como sigue:

Bancos/ Cuenta bancaria	septiembre 2023	septiembre 2022
Banco Mercantil del Norte S.A. Cta. de Cheques No. 0550245261	\$ 390,222.78	403,129.24
Banco Mercantil del Norte S.A. Cta. de Cheques No. 1211979323	\$ 639,452.88	0.00
Banco Mercantil del Norte S.A. Cta. de Cheques No. 1211976489	\$ 3,804,610.13	0.00
<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<b>\$4,834,285.79</b>	<b>\$ 403,129.24</b>

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) antes de Rubros Extraordinarios.

Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro	septiembre 2023	septiembre 2022
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo: Depreciación	\$ 3,473,708.38	\$1,300,992.92
	\$302,272.65	\$534,261.42





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

INGRESOS		IVAI	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre 2023			
1. Ingresos Presupuestarios			35,995,507.36
2. Más Ingresos contables no presupuestarios			0
2.1	Ingresos financieros		
2.2	Incremento por variación de inventarios		
2.3	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
2.4	Disminución del exceso de provisiones		
2.5	Otros ingresos y beneficios varios		-
2.6	Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables			140,433.31
3.1	Aprovechamientos patrimoniales		
3.2	Ingresos derivados de financiamientos		
3.3	Otros ingresos presupuestarios no contables		140,433.31
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)			35,855,074.05

Nota:

En relación al punto 3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables; \$36,804.15 corresponden a ingresos por conceptos de multas recibidas el 22/12/2022, aprobados mediante a acuerdo ODG/SE-94/16/12/2022, emitido por el pleno en funciones de Organismo de Gobierno, el destino de estos recursos a los gastos contemplados en los capítulos 2000 Materiales y Suministros 3000 Servicios Generales, de este instituto. Al 31 de mayo se reconocen dos provisiones de ejercicios anteriores por \$ 103,629.16 para el pago de los CC. Jorge Martín Bañuelos Gómez y Rodolfo González García con número de expedientes de juicios laborales 1247/2014-V y 356/2012-II.

EGRESOS		IVAI	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre			
1. Egresos Presupuestarios			32,231,975.93
2. Menos egresos presupuestarios no contables			152,882.91
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2	Materiales y Suministros		
2.3	bienes informáticos		
2.4	Mobiliario y equipo de administración	20,000	
2.5	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	31,989	
2.6	Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
2.7	Vehículos y equipo de transporte		
2.8	Equipo de defensa y seguridad		
2.9	otros bienes muebles		
2.10	Maquinaria, otros equipos y herramientas		
2.11	Achivos biológicos		
2.12	Bienes inmuebles		
2.13	Activos intangibles		
2.14	Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
2.15	Acciones y participaciones de capital		
2.16	Compra de títulos y valores		
2.17	Concesión de Préstamos		
2.18	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
2.19	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
2.20	Amortización de la deuda pública		
2.21	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFFAS)		100,893.91
3. Más Gasto Contables No Presupuestales			302,272.65
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		302,272.65
3.2	Provisiones		
3.3	Disminución de inventarios		
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones		
3.6	Otros Gastos		
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)			32,381,365.67

