

## 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, correspondiente al 30 de septiembre de 2023, 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 **Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Chiapas**; fue creado el 11 de diciembre de 1996 como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal a través del Decreto No. 15, publicado en el Periódico Oficial No. 125-3ª Sección, Tomo CIV, con el objeto de promocionar, desarrollar, fomentar y difundir la cultura en general, la cultura indígena, así como manifestaciones y expresiones artísticas que propicien la protección, conservación y enriquecimiento del patrimonio cultural del Estado de Chiapas.

Con fecha 12 de octubre de 2006; a través del Periódico Oficial Número 388, se emite decreto por el que se modifica el nombre por el **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**.

Con fecha 11 de mayo del 2011 en el Periódico Oficial No. 299 con el decreto 217 se reforma y adiciona la Ley Orgánica ya que se adiciona el Museo del Café.

Para el año 2014 se reincorpora el Centro Estatal de Lenguas, Arte y Literatura Indígena (CELALI) pues había pertenecido a la Secretaría de Pueblos Indios desde 2011, se hace mediante el Decreto No. 508 de fecha 18 de junio de 2014 en el Periódico Oficial No. 113.

#### b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**; también se emitió el reglamento interior de dicho Ente; el cual muestra la nueva estructura organizacional y las competencias de cada una de sus áreas administrativas. El reglamento interior, fue publicado el 27 de septiembre de 2006 en el periódico oficial del Gobierno del Estado N°383.

### 2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas** este consejo tiene por objeto la promoción, desarrollo, fomento y difusión de la cultura en general, la cultura indígena; así como, las manifestaciones y expresiones artísticas que propicien la protección, conservación y enriquecimiento del patrimonio cultural del estado de Chiapas.

#### b) Principal Actividad

- Crear los instrumentos y mecanismos que permitan fortalecer la política cultural.
- Vigorizar el estímulo creativo y las expresiones artísticas de la sociedad.
- Sensibilizar el desarrollo y la actualización de la educación.
- Fomentar la pluralidad democrática y estimular la participación de los pueblos y comunidades en sus tradiciones.
- Reconocer las iniciativas culturales existentes y fomenten el desarrollo de las culturas y las artes populares.

#### c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio 2023

#### d) Régimen Jurídico

El **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**; es un organismo descentralizado de la administración pública estatal, de interés público, con personalidad jurídica y patrimonios propios. Se encuentra en el Servicio de Administración Tributaria con actividades administrativas de Instituciones de bienestar social, en el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos, de acuerdo con el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta por lo tanto tiene las siguientes obligaciones:

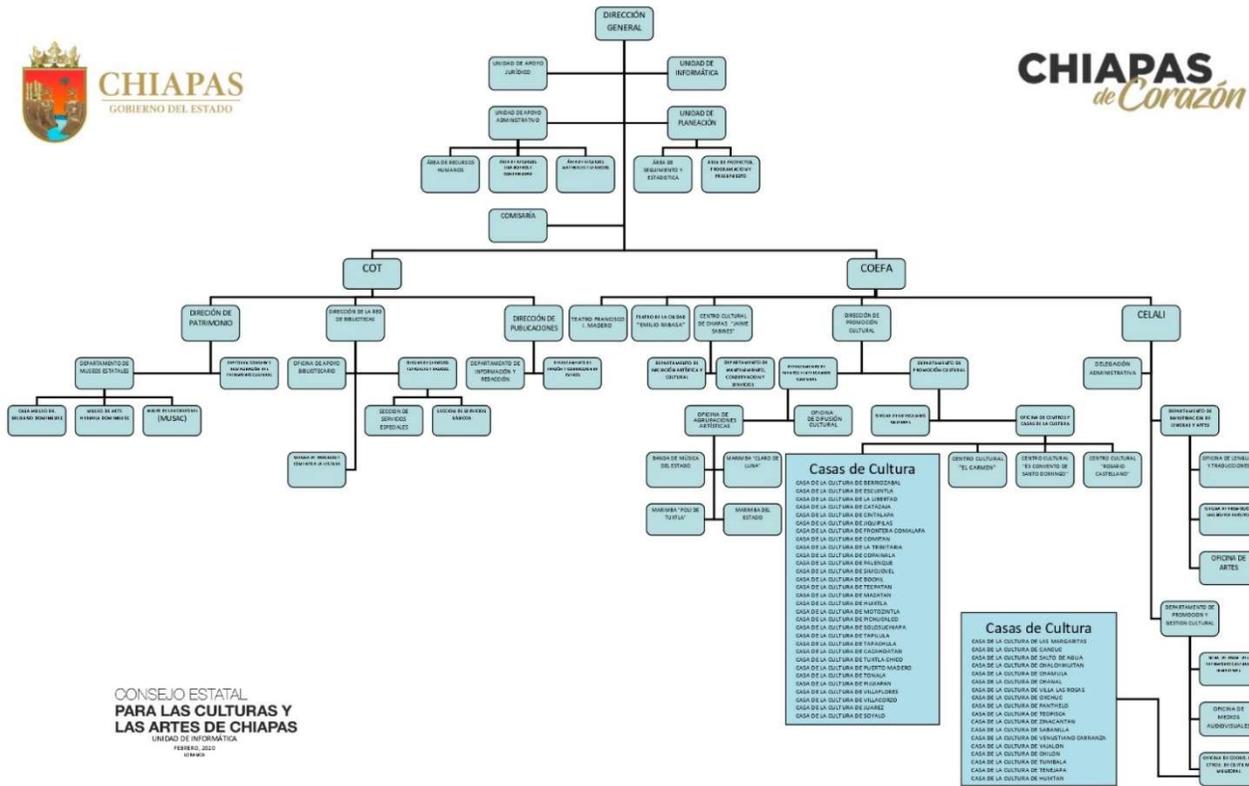
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles
- Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta

#### e) Consideraciones Fiscales del Ente

El **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 95 y 102 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

**f) Estructura Organizacional Básica**



CONSEJO ESTATAL  
PARA LAS CULTURAS Y  
LAS ARTES DE CHIAPAS  
UNIDAD DE INFORMÁTICA  
FEBRERO 2022  
VERACRUZ

**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 al **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, están cuantificadas 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, aplican los postulados básicos siguientes:

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

**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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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 30 de septiembre de 2023, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación positiva por \$ 6,319,528.59, del rubro Efectivo y Equivalentes se debe a la ministración de recursos para la operatividad, correspondiente al periodo que se informa.
- b) La variación negativa por \$ 12,166.80, del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se debe a la regularización de préstamos de ejercicios anteriores.
- c) La variación positiva por \$ 4,655,544.32, en el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se debe a la Rehabilitación del Museo de San Cristóbal, del CELALI Casa Xicoténcatl y Centro Cultural de San Cristóbal con recursos presupuestales.
- d) La variación negativa de \$ 861,695.01 en el rubro de Bienes Mubles se debe a la baja de un Vehículo a nombre del Consejo
- e) La variación positiva de \$ 549,333.10 del rubro de Activos Diferidos se debe al registro de gastos que no contaban con suficiencia presupuestal en el periodo que se informa.

## **8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

El **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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)

## **2.- 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, 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 \$ 12,858,084.76.

**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 30 de septiembre de 2023, 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	\$ 95,935,745.48	\$ 130,625,434.86
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 95,935,745.48</b>	<b>\$ 130,625,434.86</b>

### Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, no presenta saldos al 30 de septiembre de 2023.

**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	\$ 2.00	\$ 1.15
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 2.00</b>	<b>\$ 1.15</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		<b>\$ 95,935,747.48</b>	<b>\$ 130,625,436.01</b>

### Gastos y Otras Pérdidas

#### Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de septiembre de 2023, 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 \$ 66,386,197.97 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, así como, el importe de \$ 10,502,140.54 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de septiembre de 2023.

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Servicios Personales	\$ 66,386,197.97	\$ 95,962,266.66
Materiales y Suministros	1,340,986.49	1,956,341.55
Servicios Generales	10,502,140.54	18,672,486.40
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 78,229,325.00</b>	<b>\$ 116,591,094.61</b>

### *Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que en lo individual representan el 15 % o más del total del rubro, lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de septiembre de 2023, principalmente por el importe de \$ 4,848,337.72, por concepto de ayudas sociales a personas a través de becas a la Orquesta Sinfónica de Chiapas, ayudas a personas y grupos musicales y premios del Concurso de la Laca.

<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Subsidios y Subvenciones	\$ 0	\$ 1,614,433.15
Ayudas Sociales	4,848,337.72	7,024,993.79
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 4,848,337.72</b>	<b>\$ 8,639,426.94</b>

### *Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias*

El rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias no presenta saldos, al 30 de septiembre de 2023.

<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otros Gastos	0	6.06
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 6.06</b>

<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 83,077,662.72</b>	<b>\$ 125,230,527.61</b>
---	-------------------------	--------------------------

### **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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 30 de septiembre de 2023, asciende a \$ 20,967,298.06, el cual representa el 97.2 % 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.

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Bancos/Dependencias y Otros</b>	10,151,275.59	7,405,247.92
<b>Fondos con Afectación Específica</b>	10,816,022.47	7,242,521.55
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 20,967,298.06</b>	<b>\$ 14,647,769.47</b>

<b>FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos Estatales	\$ (265,116.35)	\$ (265,116.35)
Fondo General de Participaciones	8,143,647.77	5,927,919.73
Fondo de Fiscalización y Recaudación	261,969.94	524,715.91
Fondo de Compensación	486,192.67	410,501.67
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diesel	65.36	65.36
ISR Participable Estatal	66,208.22	155,816.17
Otros Incentivos Económicos	488,619.06	488,619.06
Otros Subsidios	2,356,545.60	0
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 11,538,132.27</b>	<b>\$ 7,242,521.55</b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este rubro del activo asciende a \$ 602,064.64, el cual representa el 2.5 % del total del activo circulante, corresponde a ejercicios anteriores; se integra por los préstamos a funcionarios públicos, pendientes de recuperar, así como, por los gastos a comprobar, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 30 de septiembre de 2023. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

<b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>			
<i>(Cifras en Pesos)</i>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VENCIMIENTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(DÍAS)</b>		
<b>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>	≤ 365	\$ 598,177.89	\$ 610,262.23
<b>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</b>	≤ 365	3,886.75	3,886.75
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 602,064.64</b>	<b>\$ 614,148.98</b>

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**CONSEJO ESTATAL PARA LAS CULTURAS Y LAS ARTES DE CHIAPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

Página 10 de 24

Fecha: 06/11/2023

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Préstamos	≤ 365	\$ 598,177.89	\$ 601,862.23
Préstamos (Recursos Federales)	≤ 365	0	8,400.00
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 598,177.89</b>	<b>\$ 610,262.23</b>

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Gastos a Comprobar	≤ 365	\$ 3,886.75	\$ 3,886.75
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 3,886.75</b>	<b>\$ 3,886.75</b>

### No Circulante

#### Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro se refiere al traspaso de efectivo correspondiente a entregas en efectivo, así como documentos por cobrar y deudores diversos de años anteriores por concepto de préstamos a cuentas maestras, federales, recursos ajenos e ingresos propios, y que están en proceso de depuración por parte del Grupo de Trabajo y proceder a la cancelación de las cuentas. Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a \$ 24,092,140.58 y representa el 15.5 % del activo no circulante.

#### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	≤ 365	\$23,876,934.60	\$23,876,934.60
Deudores Diversos a Largo Plazo	≤ 365	215,205.98	215,205.98
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 24,092,140.58</b>	<b>\$ 24,092,140.58</b>

DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Entregas en Efectivo	≤ 365	\$ 1,271,394.32	\$ 1,271,394.32
Préstamos	≤ 365	22,464,406.26	22,464,406.26
Subsidio al Empleo	≤ 365	141,134.02	141,134.02
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 23,876,934.60</b>	<b>\$ 23,876,934.60</b>

DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Deudores Diversos LP	≤ 365	\$ 158,750.55	\$ 158,750.55
Deudores por Responsabilidades	≤ 365	25,887.97	25,887.97
Deudores Sujetos a Resolución Judicial	≤ 365	17,591.86	17,591.86

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**CONSEJO ESTATAL PARA LAS CULTURAS Y LAS ARTES DE CHIAPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

Página 11 de 24

Fecha: 06/11/2023

Cargos Bancarios por Aclarar	≤ 365	12,975.60	12,975.60
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 215,205.98</b>	<b>\$ 215,205.98</b>

### *Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso*

Este rubro se refiere a los bienes inmuebles como edificios no habitacionales como las casas de cultura de Chilón, Oxchuc, Pantelhó, Simojovel y Tenajapa y las construcciones en proceso como la remodelación de la Casa Museo Dr. Belisario Domínguez, conservación del Museo Hermila Domínguez, Rehabilitación de las Casas de Cultura de Pijijiapan, Berriozábal, Cintalapa, Huixtán, Tuxtla Chico, Zinacantán, Teatro Francisco I Madero, Casa Museo de Ángel Albino Corzo, Casa Museo del Patrón de los Parachicos, Museo del San Cristóbal, Museo del Café, Centro Cultural de San Cristóbal y CELALI Casa Xicoténcatl que están dentro del patrimonio del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, las cuales fueron adquiridas por donación por parte de los Municipios y las remodelaciones se hicieron con recursos federales.

Al 30 de septiembre de 2023 este rubro asciende a \$ 24,429,382.02 y representa el 15.7 % al activo no circulante.

<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Edificios no Habitacionales</b>	\$ 5,513,275.76	\$ 5,513,275.76
<b>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</b>	18,916,106.26	16,559,560.67
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 24,429,382.02</b>	<b>\$ 22,072,836.43</b>

### *Bienes Muebles*

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros entes públicos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a \$ 72,056,781.26, que representa el 46.3 % del activo no circulante.

<b>BIENES MUEBLES</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	\$ 28,014,562.46	\$ 28,014,562.46
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>	17,683,292.06	17,683,292.06
<b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>	8,151,578.15	8,151,578.15
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	2,579,779.61	2,579,779.61
<b>Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</b>	15,627,568.98	15,627,568.98

---

<b>SUMAS</b>	<b>\$ 72,056,781.26</b>	<b>\$ 72,056,781.26</b>
--------------	-------------------------	-------------------------

---

### Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, como son: software y licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, en ejercicios anteriores.

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a \$ 1,378,941.70, que representa el 0.9 % del activo no circulante.

<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			
(Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Software	Deudora	\$ 1,353,109.34	\$ 1,353,109.34
Licencias	Deudora	25,832.36	25,832.36
	<b>SUMAS</b>	<b>\$ 1,378,941.70</b>	<b>\$ 1,378,941.70</b>

### 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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), aplicados en el ejercicio 2023.

Al periodo que se informa, este rubro presenta una cifra negativa de \$ 68,280.00, el cual refleja una disminución del 0.1% del activo no circulante.

<b>DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ (68,280.00)	\$ (68,280.00)
<b>SUMAS</b>	<b>\$ (68,280.00)</b>	<b>\$ (68,280.00)</b>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 28,014,562.46	0	0	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	17,683,292.06	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	8,151,578.15	0	(68,280.00)	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,579,779.61	0	0	0

<b>Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</b>	15,627,568.98	0	0	0
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 72,056,781.26</b>	<b>0</b>	<b>\$ (68,280.00)</b>	

### Activos Diferidos

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro refleja un monto de \$ 33,341,407.71 el cual representa el 21.5 % del total del activo no circulante, se encuentra integrado por las operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b> (Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
<b>Otros Activos Diferidos</b>	Deudora	\$ 33,341,407.71	\$ 29,591,903.58
	<b>SUMAS</b>	<b>\$ 33,341,407.71</b>	<b>\$ 29,591,903.58</b>

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos Estatales	Deudora	\$ 26,833,565.83	\$ 26,833,565.83
Fondo General de Participaciones	Deudora	4,271,403.74	386,386.14
Fondo de Fiscalización y Recaudación	Deudora	79,828.41	0
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diesel	Deudora	0	161.88
ISR Participable Estatal	Deudora	0	215,180.00
Otros Convenios	Deudora	2,118,513.09	2,118,513.09
Convenios de Descentralización	Deudora	38,090.00	38,090.00
Otros Subsidios	Deudora	6.64	6.64
	<b>SUMAS</b>	<b>\$ 33,341,407.71</b>	<b>\$ 29,591,903.58</b>

### PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de septiembre de 2023, 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 a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

#### Circulante

##### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a \$ 4,133,190.90, el cual representa el 36.8 % del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, y aguinaldo devengado no pagado del periodo que se informa, y de ejercicios anteriores, así como, 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.

También, se encuentran registrados los rendimientos bancarios mismos que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Institución Bancaria para dicha regularización.

<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			
(Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 224,267.46	\$ 1,448,597.19
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	852,761.36	358,140.92
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	389,644.00	29,644.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	2,666,256.84	2,031,407.94
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	261.24	307.24
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 4,133,190.90</b>	<b>\$ 3,868,097.29</b>

#### *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo*

Este rubro asciende a \$ 1,407,549.10 que representa el 12.5 % del total del pasivo circulante y corresponde principalmente a otras cuentas con recursos ajenos correspondiente al periodo que se informa.

<b>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO</b>			
(Cifras en Pesos)			
CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Fondos en Administración a Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,407,549.10	\$ 3,056,668.72
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 1,407,549.10</b>	<b>\$ 3,056,668.72</b>

FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
<b>Recursos Ajenos</b>			
Otras Cuentas	Acreedora	1,407,549.10	3,056,668.72
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 1,407,549.10</b>	<b>\$ 3,056,668.72</b>

### Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende a \$ 5,692,329.80 que representa el 50.7 % del total del pasivo circulante y corresponde a ingresos por venta de libros y ayudas para gastos de operación por los espacios que ocupan las cafeterías en el Centro Cultural Jaime Sabines y Centro Cultural Rosario Castellanos pendiente de reintegrarse a la Tesorería del Estado, así como Recursos Federales por ejercer en el periodo que se informa

<b>OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO</b>			
<i>(Cifras en Pesos)</i>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VENCIMIENTO (DÍAS)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos por Clasificar	≤ 365	\$ 39,729.75	\$ 39,729.75
Otros Pasivos Circulantes	≤ 365	5,652,600.05	0
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 5,692,329.80</b>	<b>\$ 39,729.75</b>

<b>INGRESOS POR CLASIFICAR</b>	<b>NATURALEZA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Otros Ingresos por Clasificar</b>			
Otros Recursos	Acreedora	39,729.75	39,729.75
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 39,729.75</b>	<b>\$ 39,729.75</b>

<b>OTROS PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>NATURALEZA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Otros Subsidios</b>			
Fondos Federales	Acreedora	5,652,600.05	0
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 5,652,600.05</b>	<b>0</b>

### No Circulante

#### Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 9,267,530.24 que representa el 19.7 % del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por otras deudas comerciales las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 30 de septiembre de 2023.

<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>			
<i>(Cifras en Pesos)</i>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VENCIMIENTO (DÍAS)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 9,267,530.24	\$ 9,267,530.24
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 9,267,530.24</b>	<b>\$ 9,267,530.24</b>

#### Pasivos Diferidos a Largo Plazo

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**CONSEJO ESTATAL PARA LAS CULTURAS Y LAS ARTES DE CHIAPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

Página 16 de 24

Fecha: 06/11/2023

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a \$ 30,365,528.48 y representa el 64.4 % del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a retenciones y descuentos favor a terceros, anticipos de ministración, intereses bancarios, así como, ayudas sociales a personas de ejercicios anteriores.

**PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Acreeedora	\$ 30,365,528.48	\$ 30,365,528.48
	<b>SUMAS</b>	<b>\$ 30,365,528.48</b>	<b>\$ 30,365,528.48</b>

**OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Otros Pasivos a LP	≤ 365	\$ 2,044,583.40	\$ 2,044,583.40
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Largo Plazo	≤ 365	8,895,755.68	8,895,755.68
Servicios Personales por Pagar a Largo Plazo	≤ 365	2,316,312.94	2,316,312.94
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	≤ 365	15,229,054.68	15,229,054.68
Transferencias Otorgadas por Pagar a Largo Plazo	≤ 365	1,879,821.78	1,879,821.78
	<b>SUMAS</b>	<b>\$ 30,365,528.48</b>	<b>\$ 30,365,528.48</b>

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo**

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a \$ 7,488,801.78 y representa el 15.9 % del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, así como, por las retenciones y descuentos a favor de terceros correspondiente a ejercicios anteriores.

**FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Fondos en Administración a Largo Plazo	Acreeedora	\$ 7,488,801.78	\$ 7,488,801.78
	<b>SUMAS</b>	<b>\$ 7,488,801.78</b>	<b>\$ 7,488,801.78</b>

FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
--	------------	------	------

<b>Obligaciones con Ingresos Propios No Presupuestarios</b>			
Retenciones y Descuentos a Favor de Terceros	Acreeedora	\$ 155,655.15	\$ 155,655.15
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreeedora	113.31	113.31
<b>Obligaciones con Recursos Ajenos</b>			
Retenciones y Contribuciones	Acreeedora	1,939,317.75	1,939,317.75
Recursos Ajenos	Acreeedora	5,393,715.57	5,393,715.57
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 7,488,801.78</b>	<b>\$ 7,488,801.78</b>

### NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de septiembre de 2023, el cual asciende a \$ 10,512,735.31.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan 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 a la TESOFE, regularización de saldos, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 120,619,935.98.

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 positiva al patrimonio es de \$ 10,320,050.24.

<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
<b>Patrimonio Generado</b>	\$ 120,619,935.98	\$ 110,299,885.74
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 120,619,935.98</b>	<b>\$ 110,299,885.74</b>

#### Patrimonio Generado

#### Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 10,512,735.31 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	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 10,512,735.31	\$ 5,394,908.40
		<b>SUMAS</b>	<b>\$ 10,512,735.31</b>	<b>\$ 5,394,908.40</b>

### 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: transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias o entes públicos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

PATRIMONIO GENERADO		PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados de Ejercicios Anteriores		Traspaso de Saldos, Reintegros a la TESOFE, y Reintegros de Cheques Cancelados de Sueldos.	\$ 110,107,200.67	\$ 104,904,977.34
		<b>SUMAS</b>	<b>\$ 110,107,200.67</b>	<b>\$ 104,904,977.34</b>

### NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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 \$ 56,413,776.75. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$ 45,901,041.44, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de \$ 10,512,735.31.

#### 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 \$ 5,214,307.67. Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$ 11,500,958.12, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de \$ 6,286,650.45.

### 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 \$ 7,142,069.39. Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$ 2,873,495.35, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de financiamiento por un importe de \$ 4,268,574.04.

### Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2023 tiene un saldo de \$ 8,494,658.90.

### 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:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<b>\$ 23,142,428.37</b>	<b>\$ 14,647,769.47</b>

### 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:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 11,604,296.10	\$ 7,405,247.92
Fondos con Afectación Específica	11,538,132.27	7,242,521.55
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 23,142,428.37</b>	<b>\$ 14,647,769.47</b>

### Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 30 de septiembre de 2023, se realizaron adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación, mismas que a continuación de describen:

<b>ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS</b>		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>

<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$ 2,356,545.59</b>	<b>\$ 2,356,545.62</b>
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,356,545.59	2,356,545.62
<b>Bienes Muebles</b>	<b>0</b>	<b>122,848.00</b>
Vehículos y Equipo de Transporte	0	113,800.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	9,048.00
<b>Otras Inversiones</b>	<b>9,144,412.53</b>	<b>3,802,823.78</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,500,958.12</b>	<b>\$ 6,282,217.40</b>

### 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):

<b>CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS</b>		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>\$ 10,512,735.31</b>	<b>\$ 5,394,908.40</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros Gastos Varios	0	0
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>\$ 10,512,735.31</b>	<b>\$ 5,394,908.40</b>

### 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 30 de septiembre de 2023:

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**CONSEJO ESTATAL PARA LAS CULTURAS Y LAS ARTES DE CHIAPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

Página 21 de 24

Fecha: 06/11/2023

<b>DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023</b> (Cifras en Pesos)	
<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 56,413,776.75</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>0</b>
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
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>0</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$ 56,413,776.75</b>

**CONSEJO ESTATAL PARA LAS CULTURAS Y LAS ARTES DE CHIAPAS**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
(Cifras en Pesos)

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 48,257,587.03</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>2,356,545.59</b>
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 Educativo 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	2,356,545.59
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
<b>3.</b>	<b>Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>0</b>
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
<b>4.</b>	<b>Total de Gastos Contables</b>	<b>\$ 45,901,041.44</b>

**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 **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes 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 30 de septiembre de 2023, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables**

Refleja la emisión de obligaciones al 30 de septiembre de 2023.

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**  
 (Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
Valores	\$0
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	6.00

BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Centro Comercial Artesanal de Chiapas	1.00	0 %	Indefinido
Casa de la Cultura de Tecpátan	1.00	0 %	Indefinido
Casa de la Cultura de Pichucalco	1.00	0 %	Indefinido
Casa de la Cultura de Yajalón	1.00	0 %	Indefinido
Centro Cultural de Chiapas "Jaime Sabines"	1.00	0 %	Indefinido
Teatro de la Ciudad Emilio Rabasa	1.00	0 %	Indefinido
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.00</b>		

### Cuentas de Orden Presupuestario

#### Cuentas de Ingresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas** registrados del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023.

(No Aplica)

#### Cuentas de Egresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos del **Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas**, registrados del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, son las siguientes:

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS**  
 (Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 116,656,684.72
Presupuesto de Egresos por Ejercer	78,407,504.59
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	10,008,756.65
Presupuesto de Egresos Comprometido	349.75
Presupuesto de Egresos Devengado	2,844,185.78



**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**CONSEJO ESTATAL PARA LAS CULTURAS Y LAS ARTES DE CHIAPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

Página 24 de 24

Fecha: 06/11/2023

---

<b>Presupuesto de Egresos Ejercido</b>	<b>1,244,404.99</b>
<b>Presupuesto de Egresos Pagado</b>	<b>44,168,996.26</b>

---