

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompañan las notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de utilidad para los usuarios en la toma de decisiones.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

I. NOTAS DE DESGLOSE

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Los recursos se manejan de acuerdo a tres tipos de fondos: federal, estatal e ingresos propios; para los cuales se genera una cuenta bancaria por cada tipo de recurso del año corriente. El resto de las cuentas se utilizan para cada unidad de capacitación y para los recursos de ejercicios anteriores. A continuación se muestra el saldo al 31 de diciembre de 2016 comparado con el 31 de Diciembre de 2015. Durante el período que se reporta se recibieron recursos de la Secretaría de Finanzas y Administración correspondiente al mes de noviembre 2016; en cuanto a ministraciones de parte de la Federación, se ha recibido el recurso correspondiente a enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, quedando pendiente de recibir la ministración de diciembre.

Concepto	2016	2015
Bancos	33,121.32	26,217.80
Total	33,121.32	26,217.80

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

En el cuadro siguiente se muestran los saldos al 31 de diciembre de 2016. Las cifras que aparecen en este rubro reflejan en gran parte el recurso que conforme a la Ley de Ingresos – Captación de Derechos del Gobierno del Estado de Puebla recibe a través de la Secretaría de Finanzas y Administración por los ingresos establecidos en la Ley de Ingresos del Estado de Puebla vigente durante 2014 (OPD's), los recursos correspondiente a 2015 se reclasificaron a cuentas de orden. El saldo de Daillybeth Villaseñor Casanova se encuentra en proceso de cobranza en el área de jurídico. Así también se registró en cuenta de activo el importe de recurso federal pendiente de recibir de 2016.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

En este rubro se encuentran registrados los valores de los terrenos y edificios propiedad del Instituto. Se incluye el registro de la depreciación, correspondiente al ejercicio fiscal 2015 y de enero a diciembre 2016, realizando el cálculo de la misma utilizando lo establecido en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, así como en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). En el mes de octubre se registró la depreciación por concepto de revaluación de bienes inmuebles, así también se registraron los importes por los bienes inmuebles revaluados.

Concepto	2016	2015
Bienes Inmuebles (Terrenos y Edificios)	170,461.39	49,333.14
Depreciación de Edificios	- 372.52	247.50
Total	170,088.87	49,085.64

Tasas de depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
Depreciación Edificios	5.0%

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Bienes Muebles

En este rubro se encuentran registrados los valores de los bienes muebles, como son mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo, maquinaria, herramienta y vehículos entre otros, y para cumplir con la actividad propia del Instituto maquinaria de diferentes tipos; así como también las adquisiciones de equipo para las unidades de capacitación, que se realizaron durante 2016.

Se incluye el registro de la depreciación acumulada a diciembre de 2015 y se incluye la generada de *enero a diciembre 2016*, realizando el cálculo de la misma utilizando lo establecido en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, así como en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Concepto	2016	2015
Bienes Muebles	49,302.11	71,178.10
Depreciación de Bienes Muebles	- 2,262.52	1,781.80
Total	47,039.59	69,396.30

Porcentajes de Depreciación

Concepto	% de depreciación anual
EQUIPO DE COMPUTACION	33.0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10.0
EQUIPO ELECTRICO	10.0
EQUIPO DE MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD	10.0
EQUIPOS E INSTRUMENTOS BELICOS	10.0
APARATOS, MOBILIARIO Y EQUIPO DE SERVICI	10.0
MATERIAL COMPLEMENTARIO	10.0
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	10.0
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	10.0

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

MAQUINARIA Y HMTS AGRO Y AVÍCOLAS	10.0
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS EN GENERAL	10.0
MOTORES, TURBINAS Y BOMBAS	10.0
EQUIPO CINEMATOGRAFICO	33.0
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	10.0
AUTOMOVILES	20.0
APARATOS E INST CIENTIFICOS DE LAB Y MED	20.0

Nota:*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en Guía de Parámetros de Vida Útil.

Pasivo

Cuentas por Pagar

En el cuadro siguiente se muestran los saldos al 31 de diciembre de 2016. Este rubro representa los pasivos que tiene el Instituto, y refleja el registro de los servicios prestados por los instructores por cursos impartidos durante el ejercicio 2016 y que se pagarán en el mes siguiente, así como los impuestos correspondientes a nóminas tanto federales como estatales y los retenidos por servicios de terceros.

Concepto	2016					2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Centro Fact Festo	-	-	-	-	-	2,194.30
Cuentas por pagar	10,730.72	-	-	-	10,730.72	11,776.90
Total	10,730.72	0.00	0.00	0.00	10,730.72	13,971.20

Otros Pasivos

Este rubro representa los pasivos que tiene el Instituto al cierre del ejercicio, los cuales se integran de la siguiente forma: dentro de los vencimientos hasta 90 días están los saldos generados en los últimos tres meses y se refiere a las cuotas y aportaciones de seguridad social, los cuales se pagarán dentro de su plazo de vencimiento.

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

2015					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Otros Pasivos	1,073.63	-	-	-	1,073.63
Total	1,073.63	0.00	0.00	0.00	1,073.63

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio

De conformidad al Capítulo IV del Patrimonio Artículo 21 del Decreto del H. Congreso del Estado mediante el cual se crea el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Puebla que a la letra dice:

I.- Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los Gobiernos Federal, Estatal y Municipales, así como los sectores productivos de bienes y servicios, privado y social:

II.- Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal para el cumplimiento de su objeto; y

III.- Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos y, en general, los bienes, derechos y demás ingresos que adquiera por cualquier concepto o título legal.

En términos generales, las variaciones al Estado de la Hacienda Pública/Patrimonio se han generado por los movimientos reflejados en el estado de actividades, adquisición de bienes muebles, es decir, por las actividades propias del Instituto. Asimismo se refleja la depreciación acumulada de los bienes a diciembre 2015 y la correspondiente de enero a diciembre 2016.

Concepto	2016	2015
Patrimonio	242,216.52	131,672.90
Total	242,216.52	131,672.90

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016	2015
Patrimonio Contribuido	110,336.49	113,597.43
Total	110,336.49	113,597.43

Concepto	2016	2015
Ejercicios Anteriores	36,697.43	44,357.90
Total	36,697.43	44,357.90

Concepto	2016
Del Ejercicio	-4,547.81
Total	-4,547.81

3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos principalmente se generan por los cursos prestados en las diferentes unidades de capacitación del Instituto (Ingresos Propios) y por las ministraciones recibidas por los recursos Federales y Estatales; así como los intereses que genera la cuenta en la cual la Federación deposita el recurso correspondiente. Las cifras que se muestran a continuación corresponden al período enero a diciembre 2016, haciendo la comparación con cifras del ejercicio 2015.

Concepto	2016	2015
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,423.77	5,348.76
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	120,472.61	99,994.20
Ingresos Financieros	7,703.08	429.93
Total	135,599.46	105,772.89

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Gastos y Otras Pérdidas

En este grupo de cuentas, se reflejan los gastos propios de la operación del Instituto correspondiente al período enero a diciembre 2016. El importe en el rubro Servicios Personales muestra los importes generados por remuneraciones al personal y los honorarios de los instructores que prestan servicios al Instituto. En el rubro Materiales y Suministros y Servicios Generales se encuentran registradas las compras realizadas en el periodo y los servicios recibidos para continuar con la operación del Instituto.

Concepto	2016	2015
Gastos de Funcionamiento	126,512.02	130,070.10
Total	126,512.02	130,070.10

Concepto	2016	2015
Servicios Personales	111,452.87	113,208.40
Total	111,452.87	113,208.40

Concepto	2016	2015
Materiales y Suministros	4,417.49	8,557.00
Total	4,417.49	8,557.00

Concepto	2016	2015
Servicios Generales	10,641.66	6,612.00
Total	10,641.66	6,612.00

Concepto	2016	2015
Ayudas Sociales	-	31.00
Total	-	31.00

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016	2015
Inversión Pública No Capitalizable	0.00	117.19
Gastos de Ejercicios Anteriores	-	-
Depreciación de Bienes Muebles	2,262.52	2,029.30
Total	2,262.52	2,146.49

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Los recursos se manejan de acuerdo a tres tipos de fondos: federal, estatal e ingresos propios; para los cuales se genera una cuenta bancaria por cada tipo de recurso para el año corriente.

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2016	2015
Bancos	33,121.32	26,217.80
Total	33,121.32	26,217.80

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Durante el período de enero a diciembre del ejercicio actual, se registró entre otras, la adquisición de los vehículos que se entregarán a las unidades de capacitación, ya que se encontraban en comodato con la Secretaría de Finanzas y Administración, mismo que concluyó en el mes de julio 2016.

Concepto	2016	2015
Adquisiciones de Bienes Muebles	5,771.36	2,735.65
Total	5,771.36	2,735.65

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

El ejercicio presupuestal así como la aplicación de los recursos recibidos se han realizado conforme a los lineamientos establecidos en la normatividad vigente para el ejercicio 2016, y durante el año las cifras se han ejercido conforme a lo programado de acuerdo al presupuesto autorizado que se ve reflejado en el momento contable modificado.

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Servicios Personales	112,038.70	111,452.87	585.83	0.5%
Materiales y Suministros	7,053.61	4,417.49	2,636.12	37.4%
Servicios Generales	10,450.14	10,641.66	-191.52	-1.8%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	0	0	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,077.82	5,771.36	10,306.46	64.1%
Inversión Pública	0	0	0.00	-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0.00	-
Participaciones y Aportaciones	0	0	0.00	-
Deuda Pública	0	0	0.00	-
Total	145,620.27	132,283.38	13,336.89	-

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Durante los meses enero a diciembre 2016, los ingresos se han estado recibiendo de acuerdo a lo establecido en la Ley de Ingresos del Estado de Puebla y el subsidio estatal, de acuerdo a lo programado en el calendario emitido por la autoridad correspondiente. Para cada tipo de ingreso se dio de alta una cuenta bancaria, que estará vigente para el ejercicio 2016. En cuanto a ministraciones de parte de la Federación, se ha recibido el recurso correspondiente hasta el mes de noviembre.

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	25,827.66	7,423.77	18,403.89	71.3%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	116,324.46	120,472.61	-4,148.15	-3.6%
Ingresos derivados de financiamientos	44.60	131.78	-87.18	
Otros Ingresos y Beneficios	3,423.55	7,571.30	0.00	0.0%
Total	145,620.27	135,599.46	14,168.56	

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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.

Actualmente en las cuentas de orden presupuestales se encuentra el registro de los momentos contables por cada operación realizada, ya sea de ingresos y/o egresos, conforme a las disposiciones vigentes en el CONAC.

Durante los ejercicios anteriores al actual se han recibido diferentes demandas laborales, tanto por personal administrativo como de instructores (prestadores de servicios externos), por lo que se ha realizado una estimación respecto a la erogación que se tendría que realizar en caso que la autoridad competente en la materia, emitiera un fallo a favor del personal antes mencionado, por lo tanto se tiene un importe estimado de 11 millones de pesos mexicanos.

Asimismo, en cuentas de orden se tiene el registro de los recursos generados por cada una de las inscripciones de alumnos realizadas en las unidades de capacitación a través de captación de derechos OPD's.

En cuanto a ministraciones de parte de la Federación, se ha recibido el recurso correspondiente a enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre del ejercicio actual, el saldo de recurso federal es el que está pendiente del ejercicio 2015.

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

En el cuadro siguiente se presentan las cifras correspondientes al período enero a noviembre 2016, así como las cifras del ejercicio 2015.

Concepto	2016	2015
Demandas Laborales en Proceso	11,239.07	12,228.89
Recursos OPD's 2016	1,564.98	4,464.48
Recurso Federal 2016	4,216.93	5,538.96
Total	17,020.99	22,232.33

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Autorización e Historia

El Instituto es un Organismo Estatal Público Descentralizado, con Personalidad Jurídica y Patrimonio propio, Sectorizado a la Secretaría de Competitividad, Trabajo y Desarrollo Económico y su Normatividad, Asistencia Académica, Técnica y Pedagógica, se encuentran bajo los lineamientos de la Secretaría de Educación Pública, cuya tarea

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

primordial es: Fomentar la Capacitación para y en el trabajo, orientada a impulsar el desarrollo productivo de la Entidad.

Es por ello, que el ICATEP ofrece servicios de capacitación a Empresas e Instituciones del Sector Público y Privado, ya que la capacidad competitiva de las empresas depende en gran medida del conocimiento y la competitividad de su Capital Humano.

Capacitación para el Trabajo

Cursos de capacitación ofertados al público en general con aspiraciones de crecimiento personal y profesional para su incorporación dentro del sector productivo, que favorecen a mejorar su calidad de vida.

Capacitación en el Trabajo

Cursos de capacitación ofertados a empresas o grupos de personas activas dentro del sector laboral, los cuales tienen por objeto eficientar el desempeño de los involucrados, favoreciendo así al propio personal y a la misma organización.

Política de Calidad

Mejorar continuamente los resultados de los compromisos adquiridos con nuestros clientes, manteniendo un clima laboral sano, generando compromiso de igualdad y equidad, para proporcionar capacitación para y en el trabajo sin discriminación o cualquier tipo de conducta inadecuada, con pertinencia, cobertura y calidad de acuerdo al marco jurídico del Instituto, impulsando la productividad y competitividad estatal.

Organización y Objeto Social

La misión del Instituto es capacitar para y en el trabajo a todos los sectores en el Estado, bajo el modelo de competencias laborales, a fin de apoyar la productividad, favoreciendo el crecimiento y desarrollo del Capital Humano.

La visión del Instituto es Ser una Institución líder e innovadora en la capacitación, con reconocimiento estatal y nacional, que favorezca el crecimiento y desarrollo del Capital Humano, que satisfaga las diversas necesidades de capacitación de todos los sectores, sirviendo con responsabilidad, honestidad y lealtad.

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Información Contable y Presupuestaria

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Las bases de preparación de los Estados Financieros se han observado de conformidad con el Decreto de Creación del Instituto, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Notas de Información Financiera, normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables en esta materia, tales como las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, Ley de Ingresos de la Federación, Ley de Egresos de la Federación, Ley de Ingresos del Estado de Puebla, Ley de Egresos del Estado de Puebla, entre otras.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

Se ha determinado que para cubrir las necesidades de información financiera básica que requiere la Institución, son suficientes los Estados de Situación Financiera y de Ingresos, Gastos e Inversiones, sin dejar a un lado la emisión de los Estados Financieros Presupuestales y Programáticos. En cuanto al Sistema Contable-Presupuestal, las erogaciones efectuadas por la adquisición de propiedades y equipo se reflejan en el Estado de Ingresos, Gastos e Inversiones y, simultáneamente se registran como activos y patrimonio.

Bajo este esquema, quedan cubiertos los registros contables en los rubros siguientes:

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- b. Inversiones Financieras
- c. Instrumentos financieros derivados
- d. Bienes Muebles e Inmuebles
- e. Provisiones
- f. Beneficios a los Empleados
- g. Patrimonio
- h. Reconocimiento de Ingresos
- i. Reconocimiento de Gastos

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con lo establecido en la normatividad, lineamientos del CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental se tomó la base para determinar el registro de los movimientos contables y presupuestales.

Respecto a la realización de operaciones en el extranjero se informa que no se llevó a cabo ningún tipo de operación, por lo tanto no tiene efectos en la información financiera gubernamental.

El Instituto no realiza inversiones en acciones de compañías subsidiarias ni asociadas, por lo tanto no se realiza ningún método de valuación de inversión.

Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Por su carácter el Instituto cumple una función social y cuyo financiamiento se basa en la recepción de recursos federales, estatales e ingresos propios, y registra sus operaciones al costo de adquisición por lo que no reconoce los efectos de la inflación en su información financiera.

Eventos posteriores al cierre

Respecto a los eventos posteriores al cierre no se realizó ninguno que pueda afectar económicamente a los Estados Financieros, que se hayan generado con fecha posterior al cierre del período, únicamente se realiza el pago de los recursos comprometidos y devengados en el ejercicio.

Informe del Auditor Externo

A la fecha de cierre no se cuenta con el informe del auditor externo.

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

Francisco Javier Narro Robles

Director General

José Manuel López Covarrubias

Director Administrativo