

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**
a) NOTAS DE DESGLOSE
l) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Activo
• Efectivo y Equivalentes

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

| Concepto | Importe |
|--|------------------------|
| Bancos/Tesorería | \$ 1,463,385.62 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | - |
| Fondos con Afectación Específica | - |
| Suma | \$ 1,463,385.62 |

• Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del **INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|-------------|------------------------|
| BANCOMER | \$ 1,463,385.62 |
| | - |
| Suma | \$ 1,463,385.62 |

• Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| (1122) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | \$ 278,400.00 | \$ 140,100.00 |
| (1123) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$ 25,357.64 | \$ 37,832.39 |
| (1129) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | \$ 6,382.07 | \$ 2,072.71 |
| Suma | \$ 310,139.71 | \$ 180,005.10 |

• Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por los servicios prestados o ministración de recursos conforme al convenio. El Sistema Estatal de Desarrollo Integral para la Familia en cantidad de \$90,000.00 por la prestación de servicios devengados que a la fecha no han sido pagados. Se cuenta con Líneas de captura por prestación de servicios derivado de derechos estatales en cantidad de \$168,300.00

• Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

• Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

• Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| (1241) Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 1,286,040.55 | \$ 1,260,187.82 |
| (1242) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$ 61,354.00 | \$ 61,354.00 |
| (1244) Vehículos y Equipo de Transporte | \$ 870,000.00 | \$ 870,000.00 |
| (1246) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$ 395.00 | \$ - |
| Subtotal Bienes Muebles | \$ 2,217,789.55 | \$ 2,191,541.82 |
| (1251) Software | \$ - | \$ - |
| (1254) Licencias | \$ 20,648.80 | \$ 19,952.80 |
| Subtotal Activos Intangibles | \$ 20,648.80 | \$ 19,952.80 |
| (1263) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | \$ 723,319.34 | \$ 723,319.34 |
| Subtotal Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: | \$ 723,319.34 | \$ 723,319.34 |
| Suma | \$ 1,515,119.01 | \$ 1,488,175.28 |

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos Inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| (2100) PASIVO CIRCULANTE | \$ 627,602.93 | \$ 1,296,133.14 |
| (2200) PASIVO NO CIRCULANTE | 0.00 | 6,014.16 |
| Suma de Pasivo | 627,602.93 | 1,302,147.30 |

• Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: la provisión en cantidad de \$412,000.00 para contar con recursos en caso de existir una contingencia a corto plazo. Se realizó el devengo de pagos por la adquisición de combustibles \$40,000.00 y de materiales de oficina de \$39,

• Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por sueldos y salarios y honorarios, IVA, retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores).

- **Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del *INSTITUTO*, con vencimiento menor o igual a doce meses.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- **Ingresos de Gestión**

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informan los montos totales de cada clase.

| Concepto | Importe |
|--|---------------------|
| (4151) Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes de sujetos a régimen de dominio público | 64.73 |
| (4173) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | 1,148,360.00 |
| Subtotal Ingresos de Gestión | 1,148,424.73 |
| (4213) Convenios | 3,319,816.46 |
| (4220) Transferencias | 1,646,637.89 |
| Subtotal Aportaciones | 4,966,454.35 |
| (4399) Otros Ingresos y Beneficios Varios | 19.83 |
| Subtotal Otros | 19.83 |
| | 0.00 |
| Subtotal Productos Financieros | 0.00 |
| Suma | 6,114,898.91 |

- **Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

| Concepto | Importe |
|--|---------------------|
| (5100) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$ 5,605,172.76 |
| Suma de Gastos y otras pérdidas | 5,605,172.76 |

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma Individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

| | |
|---|-----------------|
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | \$ 2,978,708.59 |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | \$ 343,306.00 |
| SEGURIDAD SOCIAL | \$ 584,869.04 |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por la Federación y el Estado, así como la generación de ingresos por la venta de servicios; habiendo un impacto negativo en el resultado negativo por la falta de ministración Federal en el inicio del ejercicio.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos Inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| (1112) Bancos/Fiscales | 1,463,385.62 | 1,893,435.40 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 1,463,385.62 | 1,893,435.40 |

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

La conciliación se presentará atendiendo 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.

| Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de Zacatecas Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 (Cifras en pesos) | | |
|---|---|--------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 6,114,430.23 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | - |
| Incremento por variación de inventarios | - | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Disminución del exceso de provisiones | - | |
| Otros ingresos y beneficios varios | - | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | - | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | - |
| Productos de capital | - | |

| | | |
|--|---|---------------------|
| Aprovechamientos capital | - | |
| Ingresos derivados de financiamientos | - | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | - | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | 6,114,430.23 |

| | | |
|--|--|---------------------|
| Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de Zacatecas | | |
| C conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | | |
| Correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 | | |
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | 5,074,088.17 |

| | | |
|--|-----------|------------------|
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 26,943.73 |
| Mobiliario y equipo de administración | 25,852.73 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | - | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | - | |
| Vehículos y equipo de transporte | - | |
| Equipo de defensa y seguridad | - | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 395.00 | |
| Activos biológicos | - | |
| Bienes inmuebles | - | |
| Activos intangibles | 696.00 | |
| Obra pública en bienes propios | - | |
| Acciones y participaciones de capital | - | |
| Compra de títulos y valores | - | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros | - | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones | - | |
| Amortización de la deuda pública | - | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | - | |

| | | |
|---|---|---------------------|
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | - |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, | - | |
| Provisiones | - | |
| Disminución de inventarios | - | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida | - | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | - | |
| Otros Gastos | - | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | - | |
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | | 5,047,144.44 |

b) 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 recordarlo 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

| Concepto | Importe |
|----------------------------------|---------|
| (7100) CUENTAS DE ORDEN CONTABLE | 0.00 |

De acuerdo al Presupuesto de Ingresos del ente público se han registrado ingresos por \$8'270,943.33 de enero a junio 2019; sin embargo derivado de las reformas realizadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al Estado Análisis de Ingresos por fuente de financiamiento dichos ingresos se reportan de la siguiente manera:

| Registro | Monto | EIA Fuente de Financiamiento | Importe |
|--------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| DERECHOS | 0.00 | Apartado del Reporte Estatal U006 | 2,659,927.00 |
| APROVECHAMIENTOS | 0.00 | Apartado del Reporte Federal U006 | 2,306,078.50 |
| APORTACIONES | 0.00 | Apartado del Reporte Federal U080 | 0.00 |
| PRODUCTOS | 64.73 | Ingresos por Venta de Servicios | 1,010,080.00 |
| TRANSFERENCIAS | 4,966,005.50 | Apartado del Reporte por rendimientos | 64.73 |
| INGRESOS POR VTA BIENES | 1,010,080.00 | Apartado del Reporte Otros Ingresos | 0.00 |
| TOTAL DE INGRESOS | 5,976,130.23 | TOTAL DE INGRESOS | 5,976,130.23 |

Por lo que se informa, que a partir de la fecha 1 de julio de 2019, se realizarán las reclasificaciones necesarias para dar cumplimiento a este Estado Presupuestario.

Presupuestarias:

Las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos reportan los siguientes saldos al mes 30 de septiembre de 2019

| Concepto | Importe |
|--|--------------|
| (8110) LEY DE INGRESOS ESTIMADA | 8,270,913.82 |
| (8120) LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 2,817,411.48 |
| (8130) MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS | 64.73 |
| (8140) LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 6,114,430.23 |
| (8150) LEY DE INGRESOS RECAUDADA | 5,976,130.23 |

Las cuentas de orden presupuestarias de Egresos reportan los siguientes saldos al mes 30 de septiembre de 2019

| Concepto | Importe |
|---|--------------|
| (8210) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8,270,913.62 |
| (8220) PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 3,196,890.18 |
| (8230) MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS | 64.73 |
| (8240) PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 5,074,088.17 |
| (8250) PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 5,074,088.17 |
| (8260) PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 5,074,088.17 |
| (8260) PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 4,947,259.42 |

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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 periodo, 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 periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

El Instituto se compone presupuestalmente de recursos aportados por la Federación y el Gobierno del Estado en porcentajes del 60% y 40% respectivamente, según el Convenio de Colaboración entre Gobierno Federal representado por la Secretaría de Educación Media Superior y el Gobierno del Estado

3. Autorización e Historia

Se informa sobre:

- El Instituto de Capacitación para el Trabajo fue creado mediante Decreto Gubernativo publicado el 25 de febrero de 2015 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas
- a la fecha no se han tenido cambios en la estructura desde su creación.

4. Organización y Objeto Social

Se informa sobre:

- Objeto social. El Instituto tendrá como objeto: I. Impartir e impulsar la formación para y en el trabajo en el Estado de Zacatecas, en los campos de formación profesional y especialidades, de conformidad con el catálogo de oferta educativa que emita la Dirección General de Centros de Formación para el Trabajo de la Secretaría de Educación Pública; II. Promover el surgimiento de nuevos perfiles académicos, que correspondan a las necesidades del mercado laboral en el Estado de Zacatecas.
- Principal actividad. Impartir e impulsar la formación para y en el trabajo en los campos de formación profesional y especialidades, así como promover el surgimiento de nuevos perfiles académicos, que correspondan a las necesidades del mercado laboral en el estado de Zacatecas.
- Ejercicio fiscal. El periodo que se informa es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Régimen jurídico. En el caso del Instituto el documento legal que le da origen es el Decreto Gubernativo de Creación.
- Consideraciones fiscales del ente. El Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de Zacatecas se encuentra inscrito en el Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con la Actividad de Escuelas de Educación Superior pertenecientes al Sector Público, como Persona Moral con Fines No Lucrativos, de acuerdo al Título III, de la Ley de Impuesto sobre la renta vigente. Por lo que el ente, no es contribuyente del ISR. La obligación legal es la de retener y enterar: *ISR retenido por pagos de sueldos y salarios *ISR retenido por asimilados a salarios *ISR retenido por pagos por servicios profesionales.
- Estructura organizacional básica. I. La Junta de Gobierno; II. Dirección General; III. Direcciones de Área; IV. Dirección de Plantel.
- Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. NO APLICA

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informa sobre:

- La elaboración de los Estados Financieros fue en apego a la normatividad emitida por el CQNAIC y las disposiciones legales aplicables.
- 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.
- La elaboración de los Estados Financieros se apegaron a los Postulados básicos de Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Dualidad Económica y Comsistencia.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informa sobre:

- Actualización: según la normatividad aplicable
- No se realizaron operaciones en el extranjero.
- El Instituto no cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas
- El Instituto Aún se encuentra realizando valuación de inventarios.
- Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- El Instituto no Cuenta con Provisiones
- El Instituto no cuenta con Reservas
- El Instituto no a sufrido Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informa sobre:

- a) El instituto no cuenta con activos en moneda extranjera.
- b) El instituto no cuenta con Pasivos en moneda extranjera.

8. Reporte Análítico del Activo

en este mes no se refleja la Depreciación del activo

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se informa:

- a) El instituto no cuenta con Fideicomisos

10. Reporte de la Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

| FUENTE | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES (FEDERAL) | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES (ESTATAL) | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | TOTAL |
|------------|--|--|--|--------------|
| ENERO | - | 434,874.00 | 16,600.00 | 451,474.00 |
| FEBRERO | - | 264,626.00 | - | 264,626.00 |
| MARZO | - | 172,826.00 | 219,900.00 | 392,726.00 |
| ABRIL | 1,038,190.81 | 398,231.00 | 31,000.00 | 1,467,421.81 |
| MAYO | 233,679.40 | 231,777.50 | 139,880.00 | 605,336.90 |
| JUNIO | 233,679.40 | 311,483.50 | 77,650.00 | 622,812.90 |
| JULIO | 354,414.17 | 349,437.00 | 95,630.00 | 799,481.17 |
| AGOSTO | 223,057.36 | 263,846.00 | 291,200.00 | 778,103.36 |
| SEPTIEMBRE | 223,057.36 | 232,826.00 | 138,200.00 | 594,083.36 |

La ministración estatal se integra por las aportaciones estatales y por las Líneas de captura por los derechos estatales recaudados por el Estado por la prestación de servicios, por lo que los ingresos de gestión por venta de servicios, no son equiparables a los recaudados por venta de servicio, debido a que forman parte de la ministración estatal.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda

- a) El Instituto no cuenta con autorización para contraer deuda a la fecha

12. Calificaciones otorgadas

el instituto no a generado algun crédito

13. Proceso de Mejora

Se informa de:

- a) El Instituto se encuentra en proceso de implementar Principales Políticas de control interno.
- b) El instituto se encuentra en procesos de medición de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

El Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de Zacatecas, en apego a las disposiciones en materia de Contabilidad Gubernamental resulta necesario generar información financiera de manera segmentada por las diversas operaciones que se realizan. En ese sentido los reportes de ingresos y del ejercicio del presupuesto de egresos se encuentran cosntruidos en apego a la normalidad establecida por el CONAC por lo que se muestra información clasificada a distintos rubros que permiten la segmentacion de los proyectos y actividades propias del Instituto.

15. Eventos Posteriores al Cierre


No existieron eventos posteriores al cierre del periodo que se informa

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los Estados Financieros se encuentran rubricados en cada pagina al final de los mismos con la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Elaboró:

M.I. Omar Humberto Lopez Monares
Director Administrativo



Autorizó:

Ing. Miguel Angel Soza Martinez
Director General