

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO PARA EL TRABAJO INDUSTRIAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Cifras en miles de pesos)

1.- NOTAS DE DESGLOSE

1.1 NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1.1 ACTIVO

- **Efectivo y Equivalente**

En lo referente al saldo de la cuenta contable de **Bancos** por un importe de **902.8** miles de pesos, la variación que se refleja se debe a la comprobación total del fondo fijo de las Escuelas de artes y oficios, así como de las áreas administrativas; además del pago de pasivos, pago a acreedores diversos por la prestación de servicios, por la compra de refacciones, accesorios herramientas, compra de material y equipo de oficina y pago de la formalización del contrato de donación de la escritura de la escuela de artes y oficios de Almoloya del Río.

Bancos/Tesorería

	2014	2013
BBVA BANCOMER CTA-8872	539.3	2,083.0
BBVA BANCOMER CTA-001	297.8	195.7
BANAMEX CTA-398	51.5	388.9
DIRECTORES EDAYOS	14.2	36.4
HSBC CTA-140	0	5.0
Total	902.8	2,709.0

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

En lo referente al saldo de la cuenta contable de **Inversiones Financieras a Corto Plazo**, por un importe de 49 millones 766.3 miles de pesos. La variación se debe principalmente a los traspasos que se realizan de la cuenta de inversión a la cuenta de cheques para cubrir los gastos operativos del Instituto.

El saldo en la cuenta de gastos de operación se ocupará para cubrir compromisos del año 2014 en el próximo año.

Inversiones Financieras a Corto Plazo

	2014	2013
BANCOMER Contrato 186 INFRA 2013	-	14,744.6
BANCOMER Contrato 224 EQPMTO 2007 -2012	-	3,123.6
BANCOMER Contrato 232 Edificio ICATI	17,218.4	49,640.3
BANCOMER Contrato 240 Gastos de Operación	15,939.6	16,596.4
BANCOMER Contrato 056 Escuela San Mateo Atenco	2,720.9	-
BANCOMER Contrato 064 Escuela Tultepec	10,245.4	-
BANCOMER Contrato 099 Escuela Tenancingo	3,642.0	-
Total	49,766.3	84,104.9

De las inversiones que se realizaron durante el año, se obtuvieron rendimientos por la cantidad de 2 millones 825.6 miles de pesos, con dos tipos de fondos BMRGOB Y BMERGOB2 que generan rendimientos seguros.

En lo referente al saldo de la cuenta contable de **Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**, al mes de diciembre, se refleja un saldo de 27 millones 218.6 miles de pesos, el monto que se muestra, se debe a la liberación pendiente del subsidio federal correspondiente a servicios personales y gastos de operación de noviembre y diciembre y política salarial del mes de diciembre.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

	2014	2013
Cuentas por cobrar a corto plazo GEM 2014	27,044.2	49,281.5
SUTEYM Clausula sexagésima convenio sindical	174.4	96.3
Total	27,218.6	49,377.8

La cuenta de **Anticipo a Contratistas por Obras Públicas o Corto Plazo** al mes de diciembre se tiene un saldo de 6 millones 52.8 miles de pesos, la variación se debe al pago por la rehabilitación del edificio de San Mateo Atenco, así como el pago del anticipo para el inicio de obra de la Escuela de Tultepec.

Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

	2014	2013
Promotora Hotelera Misión Morelos	11.7	-
Rehabilitación de 4 Edificios (San Mateo Atenco)	4,856.0	-
Anticipo Orissa Construcciones (Tultepec)	1,185.1	-
Total	6,052.8	-

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

En lo que se refiere a la cuenta de **Bienes en tránsito**, al mes de diciembre se reflejó un saldo de 7 millones 303.9 miles de pesos, el incremento en el saldo se debe a la adquisición de mobiliario y equipo de oficina y equipo de cómputo y por la compra de vehículos operativos.

Bienes en Tránsito

	2014	2013
Tecnologías de Información Aplicadas	-	1,467.4
Voyager, S.A. de C.V.	1,088.8	-
Equipamiento Programa Inf.2012	-	450.6
Datapoint S.A. de C.V.	-	11,439.6
Integracleans S.A. de C.V.	-	3,597.0
Shade Comercializadora	-	9,344.8
David Cabadas Silva	1,896.6	491.8
Comercializadora Mela S.A. de C.V.	-	396.3
Olga Olimpia Fernández Herrera	184.0	430.3
Consortio Maga S.A.	-	3,721.6
Orlando Mercado Gómez	935.8	-
Sánchez Automotriz, S.A. de C.V.	1,222.0	-
Ariel Pedraza Muñoz	802.9	-
Automotriz Tollocan, S.A. de C.V.	839.4	-
Arturo Piña Villalpando	334.4	-
Total	7,303.9	31,339.4

Bienes Muebles, Inmuebles e Infraestructura y Construcciones en proceso

La cuenta de **Construcciones en Proceso** presentó un saldo al mes de diciembre de 34 millones 956.9 miles de pesos, el incremento que se muestra en el saldo, se debe al pago del valor de la primera etapa de la obra de la EDAYO de Tultepec, la rehabilitación del taller en la EDAYO de Tenancingo y construcción del inmuebles que albergará la oficinas centrales del ICATI.

Construcciones en proceso

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, este rubro se integra como sigue:

	2014	2013
Cuautitlán México IMIFE	359.1	
Programa INFRA	-	2,000.0
San Salvador Atenco	2,113.3	2,113.3
Ixtapaluca	81.1	1,400.0
Amecameca	112.2	112.2
Chimalhuacán	198.1	1,400.0
Nicolás Romero	50.2	1,800.0
Tenancingo	-	1,800.0
Ecatepec	127.9	128.0
Cuautitlán	-	1,400.0
Tultepec IMIFE	13,000.0	-
Tenancingo	2,675.0	-
Montenez Edificio ICATI	13,754.4	-
San Mateo Atenco	2,485.6	-
Total	34,956.9	12,153.5

Bienes muebles e inmuebles

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, este rubro se integra como sigue:

			2014	2013
Inversión	Histórico	Actualización	Total	Total
Terrenos	42,503.2	32,453.1	74,956.3	74,956.3
Edificios	158,622.6	152,390.0	311,012.6	305,701.1
Mobiliario y equipo	172,224.2	129,763.9	301,988.1	284,386.9
Equipo de transporte	18,022.7	3,466.2	21,488.9	17,119.1
Equipo de cómputo	58,676.6	12,629.2	71,305.8	60,427.8
Unidades móviles	2,244.1	8,941.7	11,185.8	11,185.8
Total de inversión	452,293.4	339,644.1	791,937.5	753,777.0
Depreciación acumulada	(186,974.1)	(292,463.1)	(479,437.3)	(464,969.7)
Bienes muebles e inmuebles, neto	265,319.3	47,180.9	312,500.2	288,807.3

- Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la depreciación cargada a resultados ascendió a 19 millones 612.2 miles de pesos y 21 millones 667.9 miles de pesos, respectivamente.

1.1.2 PASIVO

Cuenta por Pagar a Corto Plazo

La cuenta **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo** al mes de diciembre tiene un saldo de 4 millones 381.9 miles de pesos y representa las obligaciones de pago con servidores públicos como son: Pago de pensiones, descuentos de préstamos quirografarios, seguros de vida de auto, apadrina un niño entre otros;

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

	2014	2013
Nomina (Pensión y sueldos por cheque)	4,037.7	
Descuentos préstamos quirografarios	59.8	-
Descuento por seguro de autos ISSEMYM (INBURSA)	.2	-
Descuentos por seguro de vida reinversión (INBURSA)	7.1	-
Descuentos por estancia infantil	.8	-
Descuentos 1% Sindical y 1% mutualidad	44.7	-
Descuentos línea blanca (SUTEYM)	49.9	-
Descuentos de Electrodomésticos (ETESA)	22.2	-
Descuentos Seguro de Vida (G.N.P.)	10.6	-
Descuentos Seguro de Auto (G.N.P.)	3.8	-
Descuentos de certificados integrales	9.1	-
Descuentos de seguro de vida individual (FORTEZA)	19.9	-
Descuentos de seguro de accidentes y enfermedades (ACE)	2.1	-
Descuento de seguro de separación individualizado	106.1	-
Descuentos apadrina un niño	7.5	-
Descuentos compromiso de peso	.4	-
Total	4,381.9	-

Documentos por Pagar a Corto Plazo

La cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo tiene un saldo de 30 millones 54.4 miles de pesos, que representa el compromiso que se tienen con diferentes proveedores, por la adquisición de materiales o prestación de servicios; así mismo la variación del saldo del mes anterior se debe al registro de pasivos por la adquisición de equipo de cómputo, mobiliario y equipo de oficinas, equipamiento de la EDAYO de Tultepec.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

	2014	2013
Tecnologías de información aplicada S.de R.L		1,467.4
Octavio Cruz Blanca García		22.4
Comercializadora Mela, S.A. DE C.V.	-	396.3
Comisión Federal de Electricidad	57.5	91.5
Despacho Godoy Novoa	137.3	-
Raúl Muñoz Galicia	850.0	850.0
Inmobiliaria Mexicana Turística, S.A. de C.V.	-	1,339.7
Victoria Martínez López	-	5.9
Pedro Antonio Arias Archundia	-	11.0
Grupo Nacional Provincial, S.A.B	-	690.4
Gago, S.A de C.V.	-	6.2
Edificaciones y Terracerías de México, S.A de C.V.	-	4.5
Axtel, S.A. de C.V.	42.2	-
Distribuidora Téllez, S.A. de C.V.	5.6	-
Automotriz Tollocan, S.A. de C.V.	839.4	-
Sánchez Automotriz, S.A. de C.V.	2,310.8	-
Raymundo Miranda Jiménez	997.2	-
Visión Construcciones de México, S.A. de C.V.	20,043.8	-
Plásticos GUSA,S.A. de C.V.	1,097.4	-
Roca Desarrolladora Ingeniería e Infraestructura, S.A. de C.V	219.0	-
Equipo Implementación y Servicio de Calidad, S.A. de C.V.	-	.8
Shade Comercializadora, S. A. de C.V.	-	9,344.8
Datapoint, S.A. de C.V.	-	11,439.6
Integraclean, S.A. de C.V.	-	3,597.0
David Cabadas Silva	1,896.6	491.8
Olga Olimpia Fernández Herrera	184.0	430.3
Consortio Maga, S. A.	-	3,721.6
Orlando Mercado Gómez	1,039.2	-
Arturo Piña Villalpando	334.4	-
Total	30,054.4	33,911.2

La cuenta de Contratistas por Obras Públicas por Pagar, presenta un saldo de 30 millones 199.1 miles de pesos, el incremento se debe al contrato de obra de la 1era. etapa de la construcción de la EDAYO de Tultepec, así como por el convenio celebrado con el IMIFE para la construcción de talleres en la EDAYO de Tenancingo y la construcción del edificio de oficinas centrales del ICATI.

Contratistas por obras públicas por pagar

	2014	2013
Orissa Construcciones, S.A. de C.V.	11,284.2	-
Obra EDAYO Tenancingo (IMIFE)	2,675.0	-
Montenez, S.A. de C.V. (Edificio ICATI)	13,754.3	-
IMIFE (Obra EDAYO San Mateo Atenco)	2,485.6	-
Total	30,199.1	-

La cuenta de **Retenciones y Contribuciones por Pagar** refleja un saldo de un millones 529.7 miles de pesos, integrados principalmente por la retención de impuestos correspondientes ISR, servicio de vigilancia y servicio médico y prestaciones al empleado.

Retenciones y contribuciones por pagar

	2014	2013
Retenciones ISR	956.4	609.0
Retención 5% al millar inspección y vigilancia	28.1	-
Servicio médico y prestaciones al empleado	545.2	-
Cuotas sindicales SUTEyM	-	85.7
Aseguradoras		15.9
Total	1,529.7	710.6

Régimen fiscal

a) **Impuesto sobre la renta**

EL ICATI, no está sujeto al impuesto sobre la renta, por ser una persona moral no contribuyente. La Ley del Impuesto sobre la Renta, en su artículo 102, establece que estas entidades sólo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la citada ley.

b) **Impuesto al Valor Agregado**

El impuesto al Valor Agregado, se paga por la adquisición de materiales y suministro de bienes de consumo y servicios y forma parte del costo.

c) **Obligaciones como retenedor**

Es retenedor del ISR sobre sueldos y salarios, así como del ISR e IVA por la prestación de servicios profesionales, arrendamiento, personas físicas y fletes a trasportistas. En materia de Seguridad Social líquida las cuotas al instituto se seguridad social del Estado de México y Municipios (ISSSEMYN).

La cuenta de **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**, reflejó un saldo de 6 millones 670.7 miles de pesos, este rubro se integra principalmente por los adeudos con los diferentes acreedores principalmente de las EDAYO y oficinas centrales.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

	2014	2013
Cuentas por Pagar a Corto Plazo GEM	1,482.2	457.3
Acreeedores EDAYO'S y Oficinas	5,187.1	5,334.1
Cuentas por pagar	-	2,575.2
Cuentas por pagar corto plazo	-	2,384.3
Reembolsos de Inscripciones (alumnos)	1.4	-
Total	6,670.7	10,750.9

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, son por las cuotas de inscripciones de los alumnos, así como de los cursos de capacitación externa que imparte el Instituto, así como las transferencias que recibe el instituto por parte de Gobierno del Estado de México, de acuerdo a su presupuesto autorizado, ingresos por intereses bancarios, e ingresos varios por donaciones, venta de bases, así como sanciones que se apliquen a proveedores, integrándose de la siguiente manera:

- **Ingresos de gestión**

Concepto	2014	2013
Ingresos por venta de bienes y servicios	22,574.5	16,320.4
Recursos fiscales (transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas)	261,670.5	251,919.2
Otras inversiones (Ingresos Financieros)	2,825.6	3,965.7
Otros ingresos y beneficios varios	1,246.9	194.7
Total	288,317.5	272,400.0

- **Gastos y otras pérdidas**

Los gastos se reconocen y se registran cuando se devengan, reconociéndose que están devengados en el momento en que se formaliza la operación, independientemente del documento que la ampare.

Los conceptos que integran este rubro son los siguientes:

Concepto	2014	2013
Servicios personales	208,600.7	187,253.4
Materiales y suministros	15,809.3	11,434.2
Servicios generales	89,424.3	59,155.9
Subsidios y Subvenciones	7,500.0	-
Otros Gastos y pérdidas extraordinarias	19,628.5	21,667.9
Inversión Pública no Capitalizable	4,697.4	6,273.3
Total	345,660.2	285,784.7

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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:

	2014	2013
Efectivo en Bancos –Tesorería	902.8	2,709.0
Efectivo en Bancos- Dependencias	0.0	0.0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.0	0
Fondos con afectación específica	0.0	0.0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.0	0.0
Total de Efectivo y Equivalentes	902.8	2,709.0

Durante el ejercicio 2014 se realizaron las siguientes adiciones al activo fijo del instituto, recibidas mediante donación y adquisición.

Concepto	2014
Mobiliario y equipo de oficina	4,950.4
Equipo de transporte	9,238.8
Equipo de trabajo	1,307.4
Equipo e instrumental médico	2.5
Total	15,499.1

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta la conciliación.

	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-57,342.7	-13,384.7
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación	14,467.6	11,900.5
Amortización		
Bienes Muebles	-60,963.9	-2,099.0
Disminución en derechos a recibir efectivo o equivalentes	80,533.3	1,306.2
Disminución en cuentas por pagar a corto plazo	-13.8	-1,147.0
Incremento en derechos a recibir efectivo o equivalentes	-6,052.8	-13,558.3
Incremento en cuentas por pagar	27,566.1	15,936.5
Bajas de bienes en desuso y malas condiciones del patrimonio		
Partidas extraordinarias		
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	2,709.0	3,754.8
Total de efectivo y equivalentes	902.8	2,709.0

5. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO PARA EL TRABAJO INDUSTRIAL	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente Del 1 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014	
(Miles de Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	439,278.0
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.0
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	150,960.5
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros ingresos presupuestarios no contables	150,960.5
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	

288,317.5

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO PARA EL TRABAJO INDUSTRIAL	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondientes Del 1 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014	
(Miles de Pesos)	
1.- Total de egresos (presupuestarios)	408,382.2
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	82,350.5
Mobiliario y equipo de administración	4,950.4
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2.5
Vehículos y equipo de Transporte	9,238.8
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,307.4
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	42,119.5
Otros Egresos Presupuestales No Contables	24,731.9
3. Más gastos contables no presupuestales	19,628.5
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	19,628.5
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0

Otros Gastos	0
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	345,660.2

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 instituto 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.

Las cuentas que se manejan dentro del Instituto son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES (Miles de Pesos)		
	2014	2013
CUENTAS DEUDORAS		
Ley de ingresos estimada	419,443.8	426,244.5
Presupuesto de egresos por ejercer de gastos de funcionamiento	6,764.9	50,620.6
Presupuesto de egresos por ejercer de deuda pública	2,996.6	6,690.0
Presupuesto de egresos por ejercer de bienes muebles, inmuebles	979.3	2,027.3
Presupuesto de egresos por ejercer de inversión pública	320.7	53,389.4
Presupuesto de egresos devengado de gastos de funcionamiento	32,047.8	7,568.9
Presupuesto de egresos devengado de bienes muebles e inmuebles	5,303.9	-
Presupuesto de egresos devengado de Inversión pública	26,535.8	31,125.8
Presupuesto de egresos pagado de gastos de funcionamiento	281,786.5	250,274.6
Presupuesto de egresos pagado de transferencias y asignaciones	7,500.0	-
Presupuesto de egresos pagado de deuda pública	42,119.5	22,790.5
Presupuesto de egresos pagado de bienes muebles, inmuebles	10,195.3	1,722.7
Presupuesto de egresos pagado de inversión pública	2,893.5	34.7
	838,887.6	852,489.0
CUENTAS ACREEDORAS		
Ley de ingresos por ejecutar	-19,834.2	6,016.1
Ley de ingresos recaudada	412,233.8	420,228.4
Ley de ingresos devengada	27,044.2	-

Presupuesto de egresos aprobado de gastos de funcionamiento	320,599.2	308,464.1
Presupuesto de egresos aprobado de deuda pública	45,116.1	29,480.5
Presupuesto de egresos aprobado de bienes muebles, inmuebles	16,478.5	3,750.0
Presupuesto de egresos aprobado de transferencias y asignaciones	7,500.0	-
Presupuesto de egresos aprobado de inversión pública	27,750.0	84,549.9
	838,887.6	852,489.0

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
(Miles de Pesos)		
	2 0 1 4	2 0 1 3
CUENTAS DEUDORAS		
Artículos disponibles por el almacén	6,354.3	17,900.1
Artículos distribuidos por el almacén	-	16,305.6
Comodato de bienes muebles e inmuebles	258.4	258.4
Comodato de Control Organismos Auxiliares	21,322.4	16,608.7
	27,935.1	51,072.8
CUENTAS ACREEDORAS		
Almacén	6,354.3	34,205.7
Bienes muebles e inmuebles en comodato	258.4	258.4
Organismos auxiliares cuenta de control	21,322.4	16,608.7
	27,935.1	51,072.8

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros y Presupuestales han sido preparados por la Administración del instituto, pues son el instrumento básico para proporcionar información para la toma de decisiones, ya que en su contenido, se revelan las operaciones patrimoniales y presupuestales del ejercicio fiscal.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Las fuentes de recursos del Organismo provienen básicamente de las aportaciones del Gobierno Estatal y de los recursos que genera por concepto de cuotas, donaciones y servicios.

El presupuesto de ingresos autorizado mediante el cual el instituto estuvo operando, es el siguiente al inicio de 2014.

Ingresos por venta de bienes y servicios	16,526.8
Recursos fiscales	155,627.7
Total	172,154.45

Durante el ejercicio fiscal, se solicitaron ampliaciones al presupuesto al cierre del ejercicio de la siguiente manera:

Ingresos por venta de bienes y servicios	6,626.0
Recursos fiscales	110,931.7
Otras inversiones	3,494.1
Ingresos derivados del financiamiento	126,237.5
Total	247,289.3

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI), se transformó de órgano desconcentrado a organismo público descentralizado con personalidad y patrimonio propios, mediante decreto No. 111 de la H. Legislatura del Estado de México publicado el 19 de agosto de 1992.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO.

El Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI), tiene los siguientes objetivos:

- I.** Promover e impulsar la capacitación y adiestramiento para el trabajo industrial.
- II.** Auxiliar a las empresas en el cumplimiento de sus obligaciones legales en materia de capacitación y adiestramiento.
- III.** Participar en la satisfacción de la demanda de capacitación y adiestramiento tanto del sector empresarial, como de los diversos sectores sociales.
- IV.** Incidir en la productividad de las empresas mediante la capacitación y adiestramiento.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros que se acompañan fueron formulados de acuerdo con las prácticas contables establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental, para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, considerando como base los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

Los estados financieros fueron preparados, sobre la base del costo histórico original, modificado hasta el 31 de diciembre de 2007, con los efectos de la inflación, conforme a las disposiciones normativas establecidas en la circular de la Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación, que deben utilizar las Entidades del Sector Auxiliar del Gobierno del Estado de México. Esta norma establece únicamente la actualización de los inmuebles, mobiliario y equipo, así como la depreciación acumulada del ejercicio, mediante el Método de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios a la fecha del balance. Este procedimiento de actualización establecido en la citada circular

difiere de lo establecido en la NIF B-10 emanado de las normas de información financiera aceptadas en México, el cual también requiere del reconocimiento de los efectos de la inflación en los componentes del patrimonio y del estado de resultados, la determinación del efecto por posición monetaria y la presentación de los estados financieros comparativos a cifras de cierre del 31 de diciembre de 2007.

A partir del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2008, tomando como referencia la NIF B-10 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., y considerando que en los últimos 7 años la inflación no ha rebasado el 10% anual, se ha decidido no aplicar el procedimiento de revaluación de los bienes muebles e inmuebles.

Asimismo, la NIF B-10 requiere que se reconozcan los efectos de la inflación en la información financiera siempre que se considere que sus efectos son relevantes, lo cual ocurre cuando dicha inflación es igual o mayor que el 26% acumulado durante los tres ejercicios anuales anteriores.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Efectivo e inversiones financieras

Se encuentra representado por el remanente no ejercido que se utilizará para cubrir compromisos de presupuesto ejercido comprometido en el próximo año. Las inversiones en valores negociables se encuentran representadas principalmente por depósitos bancarios a corto plazo, valuados a su costo de adquisición, el cual es similar al valor de mercado.

Bienes inmuebles mobiliario y equipo

Se registran originalmente a su costo de adquisición o avalúo, instalación o construcción según corresponda.

De conformidad con la política para la depreciación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en la cual se establece que en caso de que un bien se encuentre totalmente depreciado, pero se considere que cuenta aún con vida útil, éste se dará de alta nuevamente en el activo, con un valor estimado razonable o de un bien similar a juicio del área administrativa correspondiente y será sujeto nuevamente al procedimiento de depreciación y revaluación. Esta práctica difiere con las Normas de Información Financiera Aceptadas en México.

Obligaciones de carácter laboral

Las indemnizaciones y compensaciones de retiro y primas de antigüedad que tuviera que pagar el ICATI, en ciertos casos de despido o renuncia de su personal, las reconoce en los egresos del ejercicio en que ocurren. No existe partida presupuestal para la creación de una reserva para estas obligaciones. Se estima que el Gobierno Estatal se hará cargo de cubrir anualmente los pagos extraordinarios que ocurran.

El Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, establece lo siguiente: “Las entidades no deben registrar ninguna provisión para contingencias por las eventuales indemnizaciones y compensaciones que tenga que pagar a su personal incluso a favor de terceros, en caso de despidos injustificados, así resueltos por los tribunales correspondientes ó cualquier otra derivada de las relaciones laborales, pues consistentemente las deberán reconocer en el ejercicio en el que se paguen, debido a que es en ese momento cuando se afecta al presupuesto de egresos del ejercicio”.

Hacienda pública

Las cuentas que integran la hacienda pública representan el patrimonio con que cuenta el Organismo, el cual se aumenta por las aportaciones recibidas del Gobierno del Estado de México, Federación, Municipios, personas físicas o morales y por las adjudicaciones y expropiaciones de bienes, así como por el resultado del ejercicio y se disminuye por la baja o donación de bienes muebles e inmuebles que forman parte del patrimonio y por las devoluciones de las aportaciones recibidas.

Ingresos y Egresos

En el estado de actividades se reconoce como un ingreso al total del subsidio autorizado. La aplicación de dicho subsidio se registra en los distintos capítulos de egresos autorizados en el presupuesto anual. El subsidio pendiente de recibir se registra como una cuenta por cobrar y como un pasivo a corto plazo el presupuesto ejercido no pagado a la fecha de cierre del periodo. Las cuotas por servicios escolares son reconocidas en resultados al momento de su cobro.

Presupuesto comprometido

El cumplimiento a la normatividad presupuestal, vigente, la afectación contable y al presupuesto autorizado del Organismo, se consideran devengados en el momento en el que se inicia el proceso adquisitivo o bien se formaliza la operación independientemente de la forma o documentación que soporte ese hecho; como celebración de contratos, convenios, pedidos o cualquier figura análoga que signifique una obligación de pago.

Postulados básicos

De conformidad con el Artículo 22 de la Ley de contabilidad “los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permite la obtención de información veraz, clara y concisa”.

Los Postulados Básicos representan uno de los elementos fundamentales que configuran el SGC al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la capacitación, el procesamiento, el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentar de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados a su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN DE RIESGO CAMBIARIO.

No aplica

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta sobre los saldos iniciales de los activos fijos al costo para las inversiones hechas a partir de 2008 y a valor actualizado para las inversiones efectuadas hasta el 31 de diciembre de 2007. Las tasas de depreciación utilizadas son las siguientes:

Concepto	Tasas	
	2014	2013
Edificios	2%	2%
Mobiliario y equipo de oficina	3%	3%
Equipo de transporte	10%	10%
Equipo de cómputo	20%	20%
Maquinaria y equipo de hospitales	10%	10%

9. FIDEICOMISO, MANDATOS Y ANÁLOGOS

No aplica

10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Al inicio del ejercicio se tenía previsto recaudar 172 millones 154.5 miles de pesos, que es nuestro presupuesto de ingresos autorizado, durante el ejercicio se realizaron ampliaciones no liquidadas por un importe de 247 millones 289.3 miles de pesos, por lo que se determinó un presupuesto modificado de 419 millones 443.8 miles de pesos, obteniendo en el ejercicio un recaudado de 439 millones 278 mil pesos.

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE DEUDA

No aplica

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

No aplica

13. PROCESO DE MEJORA

No aplica

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No Aplica

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No aplica

16. Partes relacionadas

No aplica para el Instituto.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

La administración del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y del control interno, que la Administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante debido a fraude o error.

El dictamen de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2014 a cargo del despacho Godoy Novoa y Asociados S.C., informa que los Estados Financieros del organismo presentan razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera del organismo.

Estas notas son parte integrante de los Estados Financieros adjuntos

Dr. en D. Eduardo Blanco Rodríguez
Director General

L.A.E. Carlos Alberto Pérez Gutiérrez
Director de administración y Finanzas

