

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

- Existen 4 cuentas bancarias aperturadas en el banco BBVA Bancomer, dividiendo los recursos propios, federales y estatales por un importe total de 6 millones 487 mil 797 pesos.
- Las cuentas del fondo fijo asignados a los planteles y áreas administrativas del IFORTAB, han sido depositados en las cuentas bancarias para efecto del cierre de ejercicio.

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

El importe total de los derechos a recibir en efectivo para el IFORTAB durante el cierre del ejercicio fiscal 2018 es por 1 Millón 394 mil 434 pesos, siendo desglosados de la siguiente forma:

1. Se tienen los siguientes derechos a recibir a corto plazo: 910 pesos, por la devolución de recursos de un proveedor y 22 mil 586 pesos de la Secretaría de Planeación y Finanzas por concepto de ingresos propios reportados del ejercicio 2018, estos derechos hacen un total de 23 mil 496 pesos.
2. La Secretaría de Planeación y Finanzas mantiene un adeudo de pago de órdenes de pago por la cantidad de 1 millón 370 mil 938 pesos derivado de los procesos de incremento salarial y crecimiento natural autorizado por la Federación.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Este instituto no cuenta con bienes disponibles para su transformación, sus inventarios corresponden a los artículos de consumo por papelería, limpieza para llevar un mejor control se tiene almacén de materiales y mercancía, su saldo es el siguiente:

- Almacén de materiales y útiles de papelería: 91 mil 929 pesos.

- Almacén de materiales informáticos: 54 mil 273 pesos.
- Almacén de material de limpieza: 7 mil 877 pesos.
- Almacén de material eléctrico y electrónico: 138 mil 213 pesos.
- Almacén de otros materiales y artículos de construcción: 12 mil 255 pesos.

el total de los inventarios para el cierre del ejercicio fiscal 2018 es de 304 mil 548 pesos.

El método de valuación de la cuenta de almacén, es **Costo Promedio**, por la mejor conveniencia de su aplicación. En caso de necesitar una revaloración según el método de control de inventarios los cambios no serían relevantes.

Inversiones Financieras

- No existen inversiones financieras hacia fideicomisos, por lo tanto, tampoco saldos de las participaciones y aportaciones de capital.
- Este instituto a la fecha no participa en el control o aportación hacia fideicomisos.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se reportan bienes inmuebles por la cantidad de 100 millones 791 mil 533 pesos, correspondiente a los siguientes conceptos:

Bienes Inmuebles	Importe
Terrenos	\$ 53'115,904
Edificios	\$ 47'675,649
Total	\$ 100'791,553

Por concepto de bienes muebles, este instituto reporta un total de 27 millones, 869 mil 47 pesos, siendo:

Bienes Muebles	Importe
----------------	---------

Mobiliario y equipo de administración	\$ 11'584,987
Mobiliario, equipo educacional y recreativo	\$ 1'912,506
Equipo de transporte	\$ 11'604,453
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 2'585,561
Otros bienes muebles	\$ 181,540
Total	\$ 27'869,047

Por activos intangibles se reportan 55 mil 123 pesos de licencias de software del IFORTAB

Estimaciones y Deterioros

Entre los criterios de deterioro se encuentran, la funcionalidad, desgaste de piezas, estado general del artículo, antigüedad y los criterios de la CONAC para depreciación y baja de bienes.

La presente depreciación equivale a los siguientes importes:

Depreciación, deterioro y amortización de bienes	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 10'783,512
Vehículos y Equipo de Transporte para la Admón.	\$ 9'860,933
Equipos Diversos	\$ 2'421,722
Total de Depreciación, deterioro y amortización de bienes	(\$ 23'066,167)

Para el presente cálculo se tomó en cuenta los porcentajes de la depreciación anual establecidos en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicado en el diario oficial de la federación el 13 de diciembre de 2011, incluye última reforma publicada DOF 22-12-2014 y la tabla denominada parámetros de estimación de vida útil del texto aprobado por el consejo nacional de armonización contable considerando el costo histórico original de cada bien mueble.

Otros Activos

El presente instituto no tiene valores en garantía al 31 de diciembre de 2018.

Pasivo

- En relación a las cuentas por pagar se detallan los rubros a corto plazo:

Cuentas por pagar a corto plazo	Importe
Servicios personales	\$ 3'111,384
Proveedores por pagar	\$ 377,725
Retenciones y contribuciones por pagar	\$ 4'860,094
Total de cuentas por pagar a corto plazo	\$ 8'349,203

- No existen Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.
- No existen otras cuentas de pasivos

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1. Los ingresos de gestión del Instituto de Formación para el Trabajo del estado de Tabasco (IFORTAB), esta integrado por:
 - Ingresos por venta de bienes y servicios por 3 millones 161 mil 483 pesos, que incluyen: expedición de documentos oficiales, exámenes, certificaciones, cuotas de inscripción y otros servicios.
2. Se recibieron Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 88 millones 927 mil 141.
3. Se obtuvieron otros ingresos y beneficios integrados por 4 mil 969 pesos.

Gastos y Otras Pérdidas

Con relación a los gastos, se realizaron las siguientes aplicaciones:

- Servicios Personales, se aplicaron 82 millones 455 mil 393 pesos, mismo que representa la mayor carga del gasto del IFORTAB.
- Materiales y Suministros, 1 millón 766 mil 486 pesos.
- Servicios Generales, aplicando 10 millones 476 mil 171 pesos.
- Por aplicación de Depreciación y amortizaciones, 3 millones 858 mil 95 pesos.
- Baja de bienes por deterioro, 2 millones 130 mil 122 pesos.
- Otros gastos por 555 mil 412 pesos.

por un total general de 101 millones 241 mil 679 pesos.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

- Se informa lo siguiente:
- Se registra una donación de capital por 35 millones 787 mil 30 pesos, de un plantel ya regularizado.
- Se aplica una pérdida por resultado del ejercicio de - 9 millones 148 mil 86 pesos.

- Se realizó una rectificación de resultados de ejercicios anteriores por 16 millones 223 mil 106 pesos.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

La cuenta de efectivo y equivalente se conforma de los siguientes importes:

- Cuenta BBVA Bancomer 0132279118 con un saldo de 3 mil 157.
- Cuenta BBVA Bancomer 0111375768 con un saldo de 374 mil 619 pesos.
- Cuenta BBVA Bancomer 0111256394 con un saldo de 110 mil 21 pesos.
- Cuenta BBVA Bancomer 0112624915 con un saldo de 6 millones de pesos.

con un total de 6 millones 487 mil 797 pesos al día 31 de diciembre de 2018.

Este apartado se encuentra desagregado de la siguiente manera: A) el análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujos de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalente como se muestra en el primer cuadro; b) el flujo, no realizó adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central; y c) Conciliación de flujos de efectivos netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro. Se estableció a través del método indirecto el cual se parte del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujos de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de contabilidad del Sector Público (NICPS-2).

Descripción	2018	2017
Efectivo y equivalentes saldo inicial	\$ 1'829,446	\$ 13'575,089
Efectivo y equivalentes saldo final	\$ 6'487,797	\$ 1'829,446

Descripción	2018	2017
Efectivo y Equivalentes Saldo Inicial	1,829,446	13,575,089

Descripción	2018	2017
Efectivo y Equivalentes Saldo Final	6,487,797	1,829,446
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	8,317,243	15,404,535

Descripción	2018	2017
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios	0	0

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Ingresos Presupuestarios:

- Existe una diferencia de 399 mil 951 pesos, por registros presupuestales pendientes por apoyo al cierre del ejercicio 2018, señalada en el rubro de conciliación "Otros ingresos presupuestarios no contables".

Egresos Presupuestarios:

- La diferencia por 2 millones 614 mil 761 pesos, registrada en el campo "Otros Gastos Contables No Presupuestales", se refiere al registro de las depreciaciones y baja de equipos obsoletos del ejercicio 2018.

Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		92,493,544
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	

Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		399,951
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	399,951	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		92,093,593

Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		94,072,511
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,989,222
Mobiliario y equipo de administración	7,866	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
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	1,981,356	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gastos Contables No presupuestales		9,158,390
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,988,217	
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	555,412	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	2,614,761	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		101,241,679

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, 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.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

A la fecha no se ha sido necesario el uso de las cuentas de orden contables por no realizar actividades relacionadas con los siguientes conceptos *contables*:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

1. Este instituto no maneja valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por lo tanto no es posible agruparlo por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Tampoco existen contratos firmados de construcciones por tipo de contrato, esta facultad es reservada para el Instituto Tabasqueño de Infraestructura Física Educativa (ITIFE).

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 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

La consolidación de la democracia y del estado de derecho requieren de una administración pública eficaz y eficiente en la utilización de los recursos que el mandato popular le ha confiado, para lo cual es necesario instrumentar las mejores prácticas de disciplina, racionalidad y austeridad en la aplicación de los recursos públicos, con el objeto de generar ahorros y evitar el máximo incremento en el gasto corriente.

Los recursos económicos de que dispongan el gobierno del Estado, de los municipios, así como de sus respectivas administraciones públicas paraestatales se administrarán con eficiencia, eficacia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Se debe fomentar el esquema de adquisiciones consolidadas por sector en función de las necesidades de cada dependencia, para el abasto de materiales y útiles de oficina, telefonía celular, suministro de combustibles, etcétera.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

El instituto de Formación para el trabajo del Estado de Tabasco es creado como un organismo descentralizado de la administración pública del estado de Tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación mediante Acuerdo No. 16087 Publicado en el Suplemento 6142 B del Periódico Oficial del Estado de Tabasco con fecha 18 de Julio de 2001 y firmado por el Gobernador del Estado Lic. Enrique Priego Oropeza.

Existe un acuerdo de colaboración con la Federación, en el cual el Estado aportará el 40% del presupuesto que determine la federación. La partida de afectación estatal es la 42101 "Transferencias al Sector Educativo" y el proyecto es el FT015 "Concurrencia de Recursos Estatales para Cumplimiento del Convenio de Colaboración para el Financiamiento y Operación del Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco (IFORTAB)" y su Objetivo es "Promover la preparación académica de los jóvenes, la reorientación de la inversión para mejorar la captación de empleo".

b) Principales cambios en su estructura.

El instituto cuenta con 7 planteles de capacitación para el trabajo en los municipios de: Centro, Paraíso, Tenosique, Nacajuca, Cunduacán, Centla y Emiliano Zapata también cuenta con aproximadamente 15 acciones móviles de capacitación en los municipios de: Balancán, Cárdenas, Cunduacán, Centro, Nacajuca, Centla, Macuspana y Emiliano Zapata.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Impartir e impulsar la formación para el trabajo en la entidad, propiciando una mejor calidad y vinculación de este servicio con el aparato productivo y las necesidades de desarrollo regional, estatal y nacional. Se encuentra sectorizado a la Secretaría de Educación del Estado de Tabasco y es coordinado por la Dirección General de Centros de Formación para el Trabajo de la Subsecretaría de Educación Media Superior de la SEP.

b) Principal actividad

Impartición de cursos de formación para el trabajo.

c) Ejercicio fiscal en curso

2018

d) Régimen jurídico

Organismo descentralizado de la administración pública del estado de Tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio propio, bajo el régimen de institución sin fines lucrativos.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

- Declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
- Declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).
- Declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
- Declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
- Declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
- Declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.
- Declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.

f) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

A la fecha no existen actividades por este concepto

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera son las normas emitidas por la CONAC, se utiliza el método de costo histórico.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria, en caso de no existir algún criterio establecido por la CONAC se utilizará como norma supletoria las Normas de Información Financiera emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización: para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio se utilizará un perito valuador autorizado para emitir el dictamen de valuación. Mismo que tomará el criterio de la desconexión inflacionaria.
- b) A la fecha no se realizan operaciones en el extranjero.
- c) A la fecha no se cuenta con inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
- d) El método de valuación de inventarios es a Costo Promedio.
- e) Esta institución no otorga beneficios a empleados.
- f) No existen provisiones.
- g) Se ha creado un fondo de reservas: el objetivo del fondo es mantener una reserva económica para incrementar la liquidez financiera del instituto para cubrir el pago de sueldos, absorber gastos por indemnizaciones no consideradas en el presupuesto y su localización contable es:

2-2-6-3-FN-01- Fondo de Contingencia del IFORTAB \$2 millones 868 mil 488 pesos.
- h) Al momento no se han realizado cambios en políticas contables.
- i) No se han realizado reclasificaciones en el periodo reportado.
- j) Se ha realizado una depuración y cancelación de los saldos pendientes.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) No se cuentan con activos en moneda extranjera
- b) No se cuentan con Pasivos en moneda extranjera

- c) No aplica por no existir operaciones en moneda extranjera
- d) No aplica por no existir operaciones en moneda extranjera
- e) No aplica por no existir operaciones en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

- a) Todos los activos señalados en el estado financieros se encuentran útiles, en caso de deterioro o descompostura se desincorporan mediante el proceso de baja de activos.
- b) No existen cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Al corte del informe no se realizan actividades de investigación y desarrollo.
- d) El riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras es bajo ya que se busca contratar inversiones a rendimiento garantizado.
- e) No se cuenta con nuevos bienes construidos por la entidad.
- f) Se adjunta el informe de litigios por la unidad jurídica del IFORTAB.
- g) Los procedimientos para desmantelamiento de Activos son dictados por la Secretaría de administración del Estado de Tabasco.
- h) Se realiza la planeación de la compra y necesidad de los activos con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) No se cuenta con inversiones en valores.

- b) En el estado de variación del patrimonio se pueden observar los movimientos del periodo, los principales conceptos son compra de activos fijos y la utilidad/pérdida del periodo.
- c) No se cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) No se cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- a) No se cuenta con participación en Fideicomisos, Mandatos y Análogos.
- b) No aplica por no participar en Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Este organismo descentralizado recibe financiamiento por subsidios de procedencia estatal y federal, al momento se han recibido todas las ministraciones señaladas en los estados financieros.
- b) La recaudación que realiza este organismo descentralizado son cobros de cuotas de inscripción, que se estiman mediante la programación de cursos vigente, la programación se ha cumplido con poca diferencia a la esperada.

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

- a) Este instituto no se encuentra facultado para este inciso.
- b) No aplica.

12. Calificaciones Otorgadas

El instituto no ha realizado ningún trámite para solicitar calificación acerca de capacidad crediticia o de pago.

13. Proceso de Mejora

- a) Principales Políticas de control interno: Este instituto aplica el manual de normas presupuestarias y las normas de control interno que son establecidas por la Secretaría de Contraloría del estado de Tabasco.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: Este instituto cumple los lineamientos, matriz de marco lógico, metas y alcances registrados ante la Secretaría de Planeación y Finanzas.

14. Información por Segmentos

No se requiere informar riesgos adicionales en este apartado.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No se realizaron movimientos posteriores al cierre del periodo, ninguna de las operaciones posteriores afecta de manera significativa esta información, en caso de ser relevante se emitirá un informe específico.

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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

LIC. LESVIA DEL CARMEN LEÓN DE LA O
DIRECTORA GENERAL DEL IFORTAB

L.C.P. DIEGO RAMÓN PÉREZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO