

Lic. Teresa Guajardo Berlanga
Secretaria de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Coahuila
Presente

Hemos examinado el estado de la situación financiera, el estado de actividades, de movimientos en el patrimonio y de flujos de efectivo del **INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE COAHUILA**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

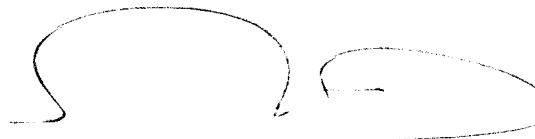
Excepto por lo que se menciona en los párrafos siguientes, nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que dichos estados están preparados de acuerdo con las prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidad gubernamental. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de dichos estados. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. No se tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago de las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores en los términos de la Ley Federal del Trabajo y conforme a las disposiciones contractuales. De acuerdo con las Normas de Información Financiera, dicha presentación se debe reconocer en resultados en los años en que los trabajadores presentan sus servicios, sin embargo, la Comisión sigue la política de reconocer esta prestación en los resultados del ejercicio en que se hace exigible.
2. La evaluación del control interno de la entidad, respecto de sus cinco (5) componentes permitió identificar áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para el cumplimiento de los objetivos institucionales. Dicha evaluación arrojó un nivel bajo, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos 1 y 2 anteriores, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE COAHUILA**, el estado de actividades, los movimientos en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Saltillo, Coahuila a 13 de marzo de 2018

NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.



C.P.C. y M.I. Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935

An Independent Member of



AMÉRICA EUROPA ASIA AFRICA OCEANÍA
www.uccsglobal.org

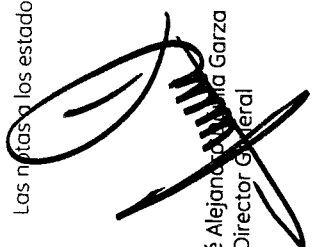


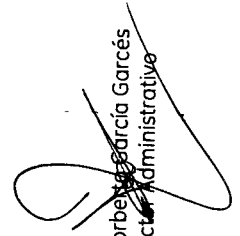
Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccsamerica.org
Accounting Legal and Business Advisors
An Strategic Alliance
New York Mexico

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(PESOS)

ACTIVO	Diciembre 2017	Diciembre 2016	PASIVO	Diciembre 2017	Diciembre 2016
Circulante			A corto Plazo		
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$ 18,999,954	\$ 68,844,355	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 8)	\$ 2,464,487	\$ 2,123,104
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes (Nota 4)	3,816,995	281,151	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	7,920	8,381
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	16,879,532	13,500	Provisiones a Largo Plazo (Nota 9)	3,921,249	3,847,793
Otros Activos Circulantes	164,417	128,020	Total del Pasivo	6,393,656	5,979,278
	<u>39,860,898</u>	<u>69,267,026</u>	Pasivo Contingente (Nota 10)		
			PATRIMONIO		
Inmuebles y equipo neto (Nota 5)	26,560,958	7,380,511	Aportaciones	27,874,912	27,874,912
Activos Diferidos (Nota 6)	12,725,316	1,348,699	Donaciones de Capital	14,471,032	14,471,032
Activos en Comodato (Nota 7)	1,447,173	1,447,173	Revalúos	(34,113,447)	(34,114,572)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	65,232,759	61,166,164
			Resultados del Ejercicio	735,434	4,066,595
Total del Activo	<u>\$ 80,594,346</u>	<u>\$ 79,443,409</u>	Total Patrimonio	74,200,690	73,464,131
			Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 80,594,346</u>	<u>\$ 79,443,409</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


 Ing. José Alejandro Garza
 Director General


 C.P. Norberto García Garcés
 Director Administrativo

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(PESOS)

	ACUMULADO AL <u>31/12/2017</u>	ACUMULADO AL <u>31/12/2016</u>
INGRESOS:		
Ingresos de gestión	\$ 6,967,124	\$ 6,682,752
Participaciones	65,500,510	65,609,836
Otros ingresos	3,320,316	2,483,604
	<hr/>	<hr/>
Total de Ingresos, Netos	75,787,950	74,776,192
 EGRESOS:		
Servicios personales	48,269,102	48,792,692
Materiales y suministros	5,235,057	6,069,900
Servicios generales	18,676,034	13,088,736
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	173,250	53,180
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros y Amortizaciones	<u>2,699,074</u>	<u>2,705,089</u>
Total de Egresos	<hr/> 75,052,517 <hr/>	<hr/> 70,709,597 <hr/>
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ <u><u>735,434</u></u>	\$ <u><u>4,066,595</u></u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

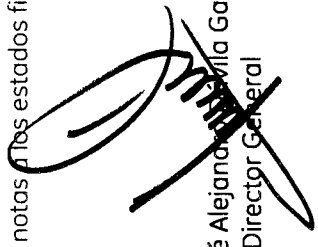
Ing. José Alejandro Domínguez Garza
Director General

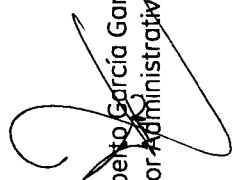
C.P. Norberto García Garcés
Director Administrativo

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE COAHUILA
 ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (PESOS)

	PATRIMONIO	DIFERENCIA EN OPERACIÓN	CAMBIO NETO EN EL PATRIMONIO CONTABLE	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2016	\$ 42,345,944 \$	27,051,592 \$	4,066,595 \$	73,464,131
Aplicación del Resultado del ejercicio 2016		4,066,595	(4,066,595)	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		1,125		1,125
Cambio neto en el patrimonio contable			735,434	735,434
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 42,345,944 \$</u>	<u>31,119,312 \$</u>	<u>735,434 \$</u>	<u>74,200,690</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


 Ing. José Alejandra Villa Garza
 Director General


 C.P. Norberto García Garcés
 Director Administrativo

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO
DEL ESTADO DE COAHUILA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(PESOS)**

1.- OBJETO DEL INSTITUTO

En el periódico oficial del 21 de octubre de 1994, del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el decreto se crea el "Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila", como organismo público descentralizado de la Administración Pública del Estado, tendrá como objeto impartir e impulsar la capacitación para y el trabajo, proporcionando la mejor calidad y vinculación de dicha capacitación con el sector productivo y las necesidades de desarrollo regional y nacional.

Operando administrativamente con 3 unidades y posteriormente con la creación de acciones móviles contando actualmente con 3 unidades y 8 acciones móviles.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a) BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan sobre la base del valor histórico original, conforme a políticas contables de las entidades gubernamentales del Estado. No reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, de acuerdo a las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, ni reconocen como pasivo las obligaciones actuales y futuras a favor de los trabajadores.

b) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

De conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamental, la Administración utiliza el método de registro devengado, esto es, el ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, el gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratada; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

c) CUENTAS POR COBRAR

Los quebrantos por incobrabilidad de cuentas se reconocen en el ejercicio en que se determina su irrecuperabilidad.

d) INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

Las inversiones en activos fijos se registran al costo original de adquisición. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, con base en las tasas máximas autorizadas para efectos fiscales.

e) INDEMNIZACIONES AL PERSONAL

La entidad sigue la política de cargar a los resultados del ejercicio cuando se hacen exigibles las indemnizaciones por despido a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

Así mismo reciben este tratamiento las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Efectivo	\$ 5,000	\$ 5,000
Bancos	1,471,594	1,000,157
Inversiones Temporales	17,523,360	67,839,198
	<u>\$ 18,999,954</u>	<u>\$ 68,844,355</u>

4.- DERECHO A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 3,693,352	\$ 175,598
Deudores Diversos a Corto Plazo	105,143	87,053
Ingresos por Recuperar	18,500	18,500
	<u>\$ 3,816,995</u>	<u>\$ 281,151</u>

5.- INMUEBLES Y EQUIPO NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Terrenos	\$ 9,038,992	\$ 2,425,751
Const. en proceso en bienes propios	1,282,343	1,282,343
Edificios no habitacionales	3,386,759	0
Mobiliario y Equipo de Administración	23,866,714	19,889,207
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,790,439	4,305,066
Equipo de transporte	8,713,928	7,711,033
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<u>8,146,936</u>	<u>7,477,987</u>
Total, Activo Fijo	58,226,112	43,091,387
Depreciación acumulada	<u>(31,665,153)</u>	<u>(35,710,876)</u>
	<u>\$ 26,560,958</u>	<u>\$ 7,380,511</u>

6.- ACTIVO DIFERIDO

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Activos Intangibles	\$ 11,773,288	\$ 396,671
Mejoras a Edificios	940,535	940,535
Licencias Informáticas	<u>11,493</u>	<u>11,493</u>
	<u>\$ 12,725,316</u>	<u>\$ 1,348,699</u>

7.- ACTIVOS EN COMODATO

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Equipo de Computo	\$ 924,537	\$ 924,537
Mobiliario y Equipo de Admón.	7,032	7,032
Equipo de Transporte	<u>515,604</u>	<u>515,604</u>
	<u>\$ 1,447,173</u>	<u>\$ 1,447,173</u>

8.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se compone como:

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 161,662	\$ 5,993
Cuentas por Pagar Acumuladas	2,302,825	2,117,111
	<u>\$ 2,464,487</u>	<u>\$ 2,123,104</u>

9.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta se compone como:

	<u>DICIEMBRE 2017</u>	<u>DICIEMBRE 2016</u>
Fondo de Contingencia	\$ 2,780,913	\$ 2,780,913
Fondo de Contingencia Laboral	1,140,336	1,066,880
	<u>\$ 3,921,249</u>	<u>\$ 3,847,793</u>

10.- PASIVO CONTINGENTE

- a) Por las diferencias de impuestos que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por obligaciones no caducadas en los términos del Código Fiscal de la Federación.
- b) La entidad sigue la política de cargar a los resultados del ejercicio cuando se hacen exigibles las indemnizaciones por despido a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo y conforme a las disposiciones contractuales.
- c) Demandas Judiciales.

11.- ENTORNO FISCAL

El Instituto no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título III de la Ley de la materia. Sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales para su deducción en el Impuesto Sobre la Renta cuando haga pagos a terceros que estén obligados a ello. En los términos de la Ley de referencia causará dicho impuesto a la tasa del 30% sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles por no reunir los requisitos previstos en la multicitada ley.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

Ing. José Alejandro Garza
Director General

C.P. Norberto García Garcés
Director Administrativo