













Informe de Pasivos Contingentes

1. Se informa que se tiene registro de 52 juicios laborales, quince correspondientes al ejercicio 2020, de los cuales tres se encuentran en etapa de alegatos, tres en resolución incidental, siete en desahogo de pruebas y dos en conciliación, demanda y excepciones.

Respecto al ejercicio 2021 se tienen catorce juicios laborales: uno en la etapa de alegatos, uno en requerimiento actor, seis en resolución incidental, uno en desahogo de pruebas, cuatro en demanda y excepciones, ofrecimiento y admisión de pruebas y uno en conciliación y mediación.

Para el ejercicio 2022 se han registrado siete juicios laborales como sigue: uno en audiencia incidental, cuatro en demanda y excepciones y dos en conciliación y mediación.

Se tienen dos juicios laborales en ejecución de laudo: uno promovido por Ma. Trinidad Coca Madrid y María Sara Armenta Díaz condenando al ICATLAX a la reinstalación, pago de prestaciones y salarios caídos por la cantidad de $3,217,499.39 según acuerdo, de los cuales se devengo la cantidad de $ 1,649,507.88 pesos; y otro promovido por Rosario Ortega Cid y Ma. Esther López Velázquez por el pago de $36,743.38 y $73,486.76 pesos respectivamente.

Por último, se tienen catorce juicios laborales concluidos: uno por caducidad, diez por convenio de pago de prestaciones reclamadas y tres por desistimiento de parte actora.

1. Se informa que se pueden generar demandas laborales por concepto de indemnización y/o liquidación por despido de las siguientes personas:

Juárez Limón Verónica Lizbeth Meneses Zamora Aldo Rodolfo

Morales Estrada Guadalupe Martínez Domínguez Miguel Adler

Rodríguez Arellano Guillermo Lucas Moreno Héctor Alejandro

Roldan Luna Reina Sánchez Sarmiento Mauricio Gutiérrez Sánchez Fabiola Domínguez Ordoñez Genoveva Emma

Toriz Munive Enrique Silvestre Cuatecontzi Hernández Yuridia

Balderas Osorio Jazmín Hernández Vázquez Eduardo

Pérez Varela Gabriela Rodríguez Rocha Sergio

Cervantes Cervantes Eduardo Rivera Flores Araceli

Williams Hernández María Teresa Mendoza Arteaga Laura Leticia

Cuamatzi Rodríguez Rosendo Lima Aguilar Laura Cristina

Martínez Morales Elizabeth

1. El ICATLAX continua con los trámites para la incorporación del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. No se maneja el rubro de caja como se muestra en la balanza de comprobación y Fondos de afectación especifica.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| BANCOS/TESORERÍA | $ 27,841,254 | $ 35,491,602 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | $ 8,500,021 | $ 43 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | $0 | $0 |
| **Suma** | **36,341,275** | **35,491,645** |

|  |
| --- |
| **Bancos/Tesorería** |
|  |
| Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ***ENTE/INSTITUTO***, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

|  |  |
| --- | --- |
| **Banco** | **Importe** |
|  SANTANDER | $26,856,291 |
|  BBVA MEXICO | $984,963 |
|   |  |
| **Suma** | **27,841,254** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Inversiones Temporales** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Representa el monto de efectivo invertido por ***ENTE/INSTITUTO***, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por: |
| **Banco** | **Importe** |
|  SANTANDER | $ 8,500,021 |
| **Suma** | **8,500,021** |

 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ 0 | $ 0 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ 18,569,493 | $ 18,379,970 |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA | $ 19,000 | $ 0 |
| **Suma** | **18,588,493** | **18,379,970** |

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

1. Deudores Diversos por cobrar a corto plazo:

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2023** |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ 0 | 0 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $ 18,569,493 | 99.9 |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA  | $19,000  | 0.1  |
| **Suma** | **18,588,493** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Cuadro de deudores diversos por antigüedad de saldos |  |  |  |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **90 DIAS** | **180 A 365 DIAS** | **MAS DE 365 DIAS** | **TOTAL** |
| DEUDORES DIVERSOS | $ 230,387 | 0 | $ 18,339,106 | $ 18,569,493 |
|  |  |  |  |  |
| **Suma** | **230,387** | **0** | **18,339,106** | **18,569,493** |

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos. El más representativo corresponde a ITIFE Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa el cual está desde el año 2014 por la cantidad de $18,167,942.20, se está en proceso de trámite ante este Instituto para obtener la documentación comprobatoria y realizar los registros contables respectivos. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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. |
|
|

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

Cuadro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes y Servicios a recibir por antigüedad de saldos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **90 DIAS** | **180 A 365 DIAS** | **MAS DE 365 DIAS** | **TOTAL** |
| ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES O SERVICIOS |  |  | $58 | 58 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES |  |  | $2,970,525 | 2,970,525 |
| ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA |  |  | $1,194,140 | 1,194,140 |
|  |  |  |  |  |
| **Suma** | **14,223** |  | **4,164,723** | **4,164,723** |

 Se otorgó un anticipo desde febrero 2015 al proveedor José Mariano García Reding por la adquisición de un sistema de control escolar a implantarse en las Unidades de Capacitación y al momento de la entrega del

 producto por parte del proveedor, este no fue a satisfacción de las necesidades del Instituto por lo cual se da seguimiento para su recuperación.

 En el mes de diciembre 2015 se firmaron dos convenios con el ITIFE para la ejecución de Recursos de ejercicios anteriores: 1.- construcción y equipamiento de un aula de Mecatrónica en la Unidad de Capacitación de Huamantla con un importe total de $17,510,000. y 2.- Construcción de la Unidad de Capacitación en Yauhquemehcan en un predio adquirido por el Instituto, este convenio tiene un valor de $14,420,000, y en el mes de noviembre 2016 dicho Instituto reintegró por estos dos conceptos la cantidad de $3,646,574.00 pesos, en el mes de diciembre 2022 se realizan los registros contables respectivos para la regularización de esta partida, de acuerdo a la documentación soporte obtenida, esto dio como resultado la cantidad de $1,194,140.00 pesos pendientes de registro por falta de documentación comprobatoria respectiva, misma que está en trámite para obtenerla y realizar los registros complementarios.

 Se realizó la transferencia en agosto 2016 por la parte estatal del convenio de colaboración Federal-Estatal Modalidad B y C para el equipamiento de las Unidades de Capacitación por la cantidad de $2,802,905.00 al ITIFE, en el cual se tiene pendiente de recibir la documentación comprobatoria de las adquisiciones y efectuar registro contable (de la entrega-recepción), la cual está en trámite ante este Instituto para obtenerla.

Se realizó en el ejercicio 2019 el registro con afectación al resultado de ejercicios anteriores para realizar la cancelación de anticipo del proveedor Miguel Benítez Rivera por mantenimiento de Unidades de Capacitación por un importe de $ 1,849,330.00, quedando pendiente los 58.00 pesos que se le depositó de más.

 **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

1. No se tienen bienes disponibles para su transformación en inventarios debido a que el objetivo principal de este Instituto es el de impartir cursos de capacitación para y en el trabajo.
2. No se tiene cuenta de Almacén.

 **Inversiones Financieras**

6. No se tiene cuenta de Inversiones Financieras que se considere fideicomisos.

7. No tiene el Instituto.

8 **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

|  |
| --- |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** |
|  |
| Se integra de la siguiente manera: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| TERRENOS | $ 11,250,000 | $ 11,250,000 |
| EDIFICIOS NO HABITACIONALES | $ 24,500,609 | $ 24,500,609 |
| **2Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO** | **35,750,609** | **35,750,609** |

|  |
| --- |
| **Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones** |
|  |
| Se integras de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $ 26,692,442 | $ 28,348,554 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | $ 112,392 | $ 112,392 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | $ 6,983,814 | $ 7,127,972 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | $ 16,797,356 | $ 19,688,143 |
| **Subtotal BIENES MUEBLES** | **50,586,004** | **55,277,061** |
| SOFTWARE | $ 1,100,270 | $ 1,100,270 |
| LICENCIAS | $ 0 | $ 0 |
| **Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES** | **1,100,270** | **1,100,270** |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | $ 0 | $ 0 |
| **Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES** | **0** | **0** |
| **Suma** | **51,686,274** | **56,377,331** |

 |

 Se realizó la adquisición de activos intangibles y diferidos en ejercicios anteriores, como se describe:

 Sistema de Administración, Control y Etiquetado de inventarios del ICATLAX 270,270

 Software para Administración de Oferta Académica, Control de Cursos 142,500

 Sistema de Control y Registro de Asistencias del Personal del Instituto 195,000

 Sistema de Gestión, Evaluación y Seguimiento de Instructores del ICATLAX 152,500

 Implementación de la Plataforma Moodle para Plantel Virtual 340,000

 **Total Bienes Intangibles 1,100,270**

 **Estimaciones y Deterioros**

10. Continua el Instituto en los trabajos para estar en disponibilidad de realizar la depreciación de los bienes muebles.

 Se hace mención que en este primer trimestre se efectuaron los registros de baja de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2020 de acuerdo con el acta circunstanciada de fecha 18 de diciembre 2020 y oficio de autorización de baja, por parte de Oficialía Mayor de Gobierno número CDPBM/ST/1S0/2-17/2021; así como de Acta Circunstanciada de fecha 23 de abril de 2022 y oficio número DRMSGEI/1454/2022. También se realizaron registro por la baja de bienes muebles que corresponden al ejercicio 2021 con Acta Circunstanciada de fecha 14 de febrero de 2022 y Acta de Desincorporación de Bienes de fecha 18 de noviembre de 2022, por parte de Oficialía Mayor de Gobierno.

**Otros Activos**

11. No se tuvieron otros activos.

**Pasivo**

1. Relación de cuentas y documentos por pagar:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2023** | **2022** |
| PASIVO CIRCULANTE | $ 2,060,107 | $ 4,375,803 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | $ 0 | $ 0 |
| **Suma de Pasivo** | **2,060,107** | **4,375,803** |

|  |
| --- |
| **Pasivo Circulante** |
|  |
| Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes: |

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 1,653,139 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 346,516 |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | $ 0 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 5,962 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 54,490 |
| **Suma PASIVO CIRCULANTE** | **2,060,107** |

 Cuadro de Pasivo Circulante por antigüedad de saldos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **90 DIAS** | **180 A 365** | **MAS DE 365 DIAS** | **TOTAL** |  |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 3,439 | 1,649,700 |  | 1,653,139 |  |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 346,516 |  |  | 346,516 |  |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | 0 |  |  | 0 |  |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 5,568 | 394 |  | 5,962 |  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 42,533 | 10,838 | $1,119 | 54,490 |  |
| **Suma PASIVO CIRCULANTE** | **398,056** | **1,660,932** | **1,119** | **2,060,107** |  |

1. No aplican para el caso de Provisiones.

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

1. Relación de Ingresos:

Productos $ 30,457

Transferencias estatales $10,562,867

Transferencias federales $11,046,977

Transferencias estatales por ingresos propios $ 260,555

**Total Ingresos Presupuestales $21,900,856**

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Relación de las cuentas de gastos de funcionamiento:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Importe** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $ 10,852,252 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | $ 0 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | $ 0 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | $ 0 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | $ 4,779,235 |
| **Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** |  **$ 15,631,487**  |

**Servicios Personales:**

Remuneraciones al personal de carácter permanente Sueldos al personal $ 7,850,032

Remuneraciones adicionales y Especiales Prestaciones al personal $ 1,425,338

**Servicios Generales:**

Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios $ 420,644

En estos capítulos los conceptos anotados son los más representativos en el periodo de enero a marzo de 2023. En el concepto correspondiente a servicios profesionales, científicos técnicos y otros servicios, la partida del gasto más representativa es pago a Instructores.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. Se tiene cuenta de patrimonio contribuido.

 Donaciones de capital Donación de SEP mediante ITIFE $ 981,880

2. Relación de patrimonio generado de ejercicios anteriores:

 Resultado del Ejercicio Ahorro Estatal/Federal/ingresos Propios $ 6,269,369

 Resultado de Ejercicios Anteriores Ahorro Estatal/Federal/ingresos Propios $102,057,099

 Rectificaciones a resultados de Ejercicios anteriores Patrimonio $ 35,162,919

 **$144,471,267**

 En el mes de enero de 2023 se realizó el reintegro del subsidio federal a la Tesorería de la Federación por la cantidad total de $7,595,891.00 pesos, integrado por presupuesto normal del ejercicio 2022 (capital) por $6,749,403 y por concepto de política salarial 2022 por $846,488 pesos. Además, se reintegraron los intereses generados de diciembre 2022 por $4,055.00 pesos y en los meses de enero 2023 por $1,539 y febrero de $429 pesos dando un total de 6,023 pesos.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 27,841,254 | 35,491,602 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | 8,500,021 | 43 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes |  36,341,275 | 35,491,645 |

1. Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles:

En este primer trimestre del ejercicio 2023 se tuvo la compra de una laptop por $29,928 y la adquisición de cinco multifuncionales por $58,250 dando un total de compras por $88,178.00 pesos.

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 un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios** | **11,048,604** | **12,533,108** |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.* |  |  |
| Depreciación | 0 | 0 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | -0 | -0 |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | -0 | -0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | -0 | -0 |
| Partidas extraordinarias | -4,779,235 | -0 |

Se realiza la conciliación para efectos de presentación.

**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 la 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.





****

**b)** **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

El Instituto esta utilizando cuentas de orden presupuestal debido a que se realiza la cuenta pública de manera armonizada, por la implementación del Sistema denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) que cuenta entre sus funciones la aplicación de registro de cuentas de orden presupuestales de manera automática como lo demanda el marco normativo de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios así como documentos emitidos por el CONAC

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. No se utilizaron cuentas de orden contables.

2. Se utilizan cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y de Egresos de manera automática en el Sistema SAACG para el ejercicio 2022 como sigue:

 2023 2022

 Ley de ingresos estimada 84,907,758. 81,693,163.

 Ley de ingresos por ejecutar 63,174,814. 0.

 Modif a la Ley de ingresos estimada 167,912. 2,199,004.

 Ley de ingresos devengada 21,900,856. 83,892,167.

 Ley de ingresos recaudada 21,900,856. 83,885,759.

 Presupuesto de egresos aprobado 84,907,758. 81,693,163.

 Presupuesto de egresos por ejercer 41,832,490. 10,946,146.

 Modif. Al presupuesto de egresos aprobado 167,912. 2,199,004.

 Presupuesto de egresos comprometido 43,243,180. 72,946,021.

 Presupuesto de egresos devengado 10,940,430. 71,450,744.

 Presupuesto de egresos ejercido 10,939,301. 68,722,978.

 Presupuesto de egresos pagado 10.933,733. 68,722,978.

3. No se tuvieron contratos de construcciones por tipo de contrato.



**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros contables, presupuestarios, programáticos y los anexos se realizan de manera armonizada de acuerdo al sistema implementado denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) para el ejercicio 2023. Por lo tanto, esta información financiera se facilita a los usuarios de la misma, a la Secretaría de Finanzas para su armonización, al Congreso del Estado para la fiscalización y a los ciudadanos mediante el portal de transparencia.

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.

Se informa que para este ejercicio fiscal se tiene funcionando el sistema contable armonizado que cumpla con los lineamientos emitidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, para emitir información contable, presupuestaria, programática de manera armonizada como se menciona en el primer párrafo.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando son el ejercicio del presupuesto anual para gasto corriente para ofrecer más cursos de calidad a los ciudadanos que lo requieran.

**3. Autorización e Historia**

Se informa sobre:

a) La fecha de creación del ente es el 06 de julio de 1993.

b) No se han tenido cambios sustanciales en la estructura.

**4. Organización y Objeto Social**

Se informa sobre:

a) Objeto social es Contribuir al desarrollo y crecimiento sustentable de la población económicamente activa del Estado de Tlaxcala, mediante el incremento en la cobertura de la capacitación para y en el trabajo.

b) Principal actividad es Impartir cursos de capacitación para desempeñar el trabajo formal a personas mayores de 15 años que lo requieran.

c) Ejercicio fiscal 2023.

d) Organismo público descentralizado con Régimen jurídico y patrimonio propios.

e) Consideraciones fiscales del ente: Somos sujetos obligados a retener a los empleados el ISR de personas físicas por salarios, retención de 10% de ISR y Retención de IVA por actividades profesionales; así como el entero de todos estos impuestos al SAT; presentar declaraciones mensuales informativas de operaciones con terceros, informativa anual de Retenciones de sueldos y salarios.

f) Estructura organizacional básica consta de la Junta Directiva, un Director General, Directores de área, Directores de Unidad de Capacitación, Jefes de Departamento, Jefes de Vinculación, Jefes de Capacitación, Jefes de oficina.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario, lo cual este punto no aplica para el Instituto.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informa sobre:

a) Se observa la normatividad emitida por el CONAC, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como demás disposiciones legales aplicables.

b) 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; son a costo histórico, valor razonable, mediante avalúos.

c) Postulados básicos.

 Los Postulados Básicos que el Instituto aplica son los que se encuentran establecidos dentro del Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC.

d) No aplica la normatividad supletoria.

e) El Instituto realiza los registros contables en base devengado de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento; Estas nuevas políticas están establecidas dentro del marco de la Contabilidad Gubernamental, La aplicación del Manual de Contabilidad Gubernamental General y del Ente, modificación al Reglamento Interior y a los manuales de políticas y procedimientos del instituto por lo que son el Presupuesto aprobado, modificado, el comprometido, devengado, ejercido y pagado para los egresos;

- Su plan de implementación se dio en el transcurso del ejercicio 2015 y a la fecha ya se tiene implantado el sistema contable.

- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera. En ejercicios anteriores se revelaron los cambios en las políticas.

- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado. Este punto también ya fue cubierto en años anteriores.

En este punto se informa que se realiza la cuenta pública de manera armonizada y se presenta la información contable, presupuestaria, programática y anexos.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informa sobre:

a) No se tuvo Actualización: por tanto, no se tiene método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como se informa que no se realizó la desconexión o reconexión inflacionaria.

b) Se Informa que el Instituto no realizó operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

c) No se tiene inversión en acciones en el sector paraestatal por lo mismo no hay método de valuación.

d) No se tiene beneficios a empleados por cálculo de reserva actuarial.

f) No se aplican reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.

h) No hay cambios en políticas contables y corrección de errores.

i) No se efectuaron reclasificaciones.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informa sobre:

a) No se tienen Activos en moneda extranjera

b) No se tiene Pasivos en moneda extranjera

c) No se tiene Posición en moneda extranjera

d) No se realizaron actividades en dólares ni Tipo de cambio

e) No se realizaron actividades en dólares ni Equivalente en moneda nacional

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

**8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

1. De acuerdo a la Contabilidad Gubernamental Armonizada se tiene el módulo de inventarios de bienes muebles en proceso de integración al sistema SAACG.NET. Se hace mención que en este primer trimestre se efectuaron los registros de baja de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2020, de acuerdo con el acta circunstanciada de fecha 18 de diciembre 2020 y oficio de autorización de baja número CDPBM/ST/1S0/2-17/2021 de Oficialía Mayor de Gobierno; así como de Acta Circunstanciada de fecha 23 de abril de 2022 y oficio número DRMSGEI/1454/2022 de Oficialía Mayor de Gobierno. También se realizaron registro por la baja de bienes muebles correspondientes al

ejercicio 2021 con Acta Circunstanciada de fecha 14 de febrero de 2022 y Acta de Desincorporación de Bienes de fecha 18 de noviembre de 2022.

1. Este punto no aplica para el importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
2. No se realizan operaciones en dólares para que se muestre el Riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

e) El Instituto no aplica la Revaluación en el ejercicio de los bienes Inmuebles de la entidad.

f) El Instituto no tiene otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

g) No es política del Instituto el desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables

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

a) Inversiones en valores. En el caso de la Inversiones Temporales el efecto de incremento o disminución se da de acuerdo al monto comprometido para invertir.

b) Patrimonio de organismos descentralizados. No se tiene.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No se tienen movimientos en el periodo a reportar.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. No se tienen movimientos en el periodo a reportar.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se informa que:

a) El Instituto no tiene Fideicomisos, Mandatos y Análogos por ramo o unidad administrativa que los reporta.

b) Por lo anterior no enlista los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

**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. Se menciona que el análisis del comportamiento de la recaudación para los ingresos propios del Instituto se da en función de la cantidad de cursos de capacitación impartidos que se reflejan en los ingresos como sigue: en el ejercicio 2020 por la cantidad de $825,430.00; en el ejercicio 2021 la cantidad de $294,448.00 pesos, para el ejercicio 2022 fueron $ 588,422.00 pesos, en el caso de los recursos federales solo lo ministran de acuerdo al calendario establecido en el Anexo de Ejecución para el presente ejercicio fiscal.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. Se tiene la proyección de recaudar más ingresos por cuotas de recuperación con relación al presupuesto autorizado para este ejercicio.

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

Se informa lo siguiente:

a) No se usa ningún indicador de deuda ya que el Instituto no ha contraído alguna deuda.

b) No se tiene hasta el momento alguna deuda de valor gubernamental o instrumento financiero.

**12. Calificaciones otorgadas**

Se informa, que el Instituto no ha sido sujeto a una calificación crediticia.

**13. Proceso de Mejora**

Se informa de:

1. Principales Políticas de control interno se encuentran las siguientes:

De funciones y obligaciones de los empleados por nivel jerárquico, del proceso de alumnos egresados, de la presentación de la cuenta pública ante los Órganos revisores y de Transparencia a través del Reglamento Interior y reglamento Escolar del Instituto.

1. Sistema de evaluación del desempeño, Presupuesto basado en resultados, Proceso de armonización contable, Programa Operativo Anual en donde se encuentran las metas y alcance de las mismas de este ejercicio.

**14. Información por Segmentos**

El Instituto imparte cursos de capacitación en sus diferentes modalidades que son: De educación basada en competencias o regulares, de extensión, Capacitación acelerada específica y la Evaluación Reconocimiento Oficial Competencias Ocupacionales, con reconocimiento oficial de acuerdo a los lineamientos y políticas institucionales emitidos por la Secretaria de Educación Pública y que son otorgadas a los ciudadanos mayores de quince años que requieran capacitación en el Estado de Tlaxcala.

El Instituto solo tiene un programa denominado Capacitación para y en el Trabajo y aunque tiene diversidad de actividades y operaciones, están encaminadas a la consecución de los objetivos del mismo por lo que no se revela información financiera de manera segmentada.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

A la fecha del cierre del periodo a reportar el Instituto no conoce eventos posteriores.

**16. Partes Relacionadas**

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

