

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

l) 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 específica.

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

CONCEPTO	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	\$32,919,622	\$ 35,491,602
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$9,276,669	\$ 43
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0	\$0
SUMA	42,196,291	35,491,645

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del *Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala*, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

BANCO	IMPORTE
SANTANDER	\$30,031,937
BBVA MEXICO	\$2,887,685
SUMA	32,919,622

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por el *Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala*, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

BANCO	IMPORTE
SANTANDER	\$9,276,669
SUMA	9,276,669

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

2. Deudores Diversos por cobrar a corto plazo:

CONCEPTO	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$26,250	\$ 0
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$18,421,471	\$18,379,970
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	\$ 3,000	\$ 0
SUMA	18,450,721	18,379,970

SECTOR PARAESTATAL

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

CONCEPTO	2023	2023
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$26,250	0.14
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$18,421,471	99.84
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA	\$3,000	0.02
SUMA	18,450,721	100

Cuadro de deudores diversos por antigüedad de saldos

CONCEPTO	90 DIAS	180 A 365 DIAS	MAS DE 365 DIAS	TOTAL
DEUDORES DIVERSOS	\$ 83,020	0	\$18,338,451	\$18,421,471
SUMA	83,020	0	18,338,451	18,421,471

Representa principalmente al importe otorgado por concepto de anticipos al ITIFE Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa el cual está desde el año 2014 por la cantidad de \$18,167,942.20 (Dieciocho millones ciento sesenta y siete mil novecientos cuarenta y dos pesos 20/100 MN), está en proceso de trámite para obtener la documentación comprobatoria, así como por gastos a comprobar.

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.

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

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			4,164,723	4,164,723

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

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 (Diecisiete millones quinientos diez mil pesos 00/100 M.N.), y 2.- Construcción de la Unidad de Capacitación en Yauhquemehcan, en un predio adquirido por el ICATLAX, convenio por un valor de \$14,420,000 (Catorce millones Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.); en el mes de noviembre 2016, ITIFE reintegró por estos dos conceptos la cantidad de \$3,646,574.00 (Tres millones seiscientos cuarenta y seis mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); en el mes de diciembre 2022, se realizan los registros contables respectivos para su regularización, de acuerdo a la documentación soporte obtenida del ITIFE, quedando pendiente la cantidad de \$1,194,140.00 pesos (Un millón ciento noventa y cuatro mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.) por falta de documentación comprobatoria respectiva, misma que está en trámite para obtenerla y realizar los registros contables complementarios.

Se realizó en agosto 2016 una transferencia bancaria al ITIFE por concepto de la aportación 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 (Dos millones ochocientos dos mil novecientos cinco pesos 00/100 M.N.), el cual se tiene pendiente de recibir la documentación comprobatoria de las adquisiciones y efectuar el registro contable (Acta de entrega-recepción), la cual está en trámite.

Se realizó en el ejercicio 2019 el registro con afectación al resultado de ejercicios anteriores para realizar la cancelación de anticipo del proveedor Miguel Benitez Rivera por mantenimiento de Unidades de Capacitación por un importe de \$ 1,849,330.00 (Un millón ochocientos cuarenta y nueve mil trescientos treinta pesos 00/100 M.N.), quedando pendiente los 58.00 pesos (Cinuenta y ocho pesos 00/100 M.N.) que se le depositó de más.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. 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 por el bienestar de las y los ciudadanos.
5. 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
SUBTOTAL DE BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	35,750,609	35,750,609

SECTOR PARAESTATAL

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 32,355,266	\$ 28,348,554
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 1,261,929	\$ 112,392
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 8,076,476	\$ 7,127,972
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 17,783,655	\$ 19,688,143
SUBTOTAL BIENES MUEBLES	59,477,326	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	60,577,596	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	<u>340,000</u>
Total Bienes Intangibles	1,100,270

Estimaciones y Deterioros

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

Se hace mención que en el primer trimestre se efectuaron los registros de baja de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2020, de acuerdo con las actas circunstanciadas de fecha 18 de diciembre 2020 y de fecha 23 de abril de 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.

Otros Activos

11. No se tuvieron otros activos.

Pasivo

1. Relación de cuentas y documentos por pagar:

CONCEPTO	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 5,275,831	\$ 4,375,803
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 0	\$ 0
SUMA DE PASIVO	5,275,831	4,375,803

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 2,325,693
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,897,582
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 0
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1,048,655
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,901
SUMA PASIVO CIRCULANTE	5,275,831

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	676,185		1,649,508	2,325,693
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,897,582			1,897,582
INGRESOS POR CLASIFICAR	0			0
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,048,655			1,048,655
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,901			3,901
SUMA PASIVO CIRCULANTE	3,626,323		1,649,508	5,275,831

2. No aplican para el caso de Provisiones.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. Relación de Ingresos:	
Productos	\$ 472,542
Transferencias estatales	\$38,009,552
Transferencias federales	\$57,014,330
Transferencias estatales por ingresos propios	\$ 3,286,283
Total Ingresos Presupuestales	\$98,782,707

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Relación de las cuentas de gastos de funcionamiento:

SECTOR PARAESTATAL

CONCEPTO	IMPORTE
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$73,198,119
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	77,977,354

Servicios Personales:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	Sueldos al personal	\$ 36,084,872
Remuneraciones adicionales y Especiales	Prestaciones al personal	\$ 15,963,950

Servicios Generales:

Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	\$ 12,317,692
--	---------------

En estos capítulos los conceptos anotados son los más representativos en el período de enero a diciembre 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	\$ 20,805,353
Resultado de Ejercicios Anteriores	Ahorro Estatal/Federal/Ingresos Propios	\$ 98,913,957
Rectificaciones a resultados de Ejercicios anteriores	Patrimonio	<u>\$35,162,919</u>
		\$155,864,109

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 (Siete millones quinientos noventa y cinco mil ochocientos noventa y un pesos 00/100 MN), integrado por: Anexo de ejecución ejercicio 2022 (capital) por \$6,749,403.00 (Seis millones setecientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos tres pesos 00/100 MN) y por concepto de política salarial 2022 \$846,488.00 (Ochocientos cuarenta y seis mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 00/100 MN). Además, se reintegraron los intereses generados de diciembre 2022 por \$4,055.00 (Cuatro mil cincuenta y cinco pesos 00/100 MN) y en el primer trimestre se reintegraron los meses de enero 2023 por \$1,539.00 (Mil quinientos treinta y nueve pesos 00/100 MN) y febrero 2023 por \$429.00 (Cuatrocientos veintinueve pesos 00/100 MN). Durante el segundo trimestre se efectuaron reintegros de capital de recurso federal del ejercicio 2022, por las cantidades de \$148,767.00 (Ciento cuarenta y ocho mil setecientos sesenta y siete pesos 00/100 MN) y de \$13,892.00 (Trece mil ochocientos noventa y dos pesos 00/100 MN). Así como también el reintegro de intereses generados como sigue: marzo \$307.00 (Trescientos siete pesos 00/100 MN); abril \$233.00 (Doscientos treinta y tres pesos 00/100 MN); mayo \$233.00 (Doscientos treinta y tres pesos 00/100 MN) y junio \$96.00 (Noventa y seis pesos 00/100 MN).

Así mismo, se realizaron gastos de operación con remanentes de ejercicios anteriores con autorización de la Junta Directiva, de los ejercicios 2021 y anteriores, así como del 2022 por las cantidades de \$1,733,690.00 (Un millón setecientos treinta y tres mil seiscientos noventa pesos 00/100 MN) y \$108,173.00 (Ciento ocho mil ciento setenta y tres pesos 00/100 MN) respectivamente. También se efectuaron pagos por concepto de indemnizaciones y liquidaciones a Ana Bertha Herrera Espino por \$93,903.73 (Noventa y tres mil novecientos tres pesos 73/100 MN) y Gil Sánchez Briones por \$82,051.80 (Ochenta y dos mil cincuenta y un pesos 80/100 MN).

Para el tercer trimestre se efectuaron gastos de operación con recurso de ejercicios anteriores con autorización de la Junta Directiva de los ejercicios 2021 y anteriores, así como del 2022 por las cantidades de \$400,304.00 (Cuatrocientos mil trescientos cuatro pesos 00/100 MN) y \$1,017,742.00 (Un millón diecisiete mil setecientos

cuarenta y dos pesos 00/100 MN) respectivamente. En este último importe están incluidos los gastos realizados para el octavo concurso nacional gastronómico desarrollado en el mes de septiembre.

También se incluyeron pagos por concepto de indemnizaciones y liquidaciones de Luis Antonio Vega Vega y Jorge Pluma Pluma, por la cantidad de \$42,192.00 (Cuarenta y dos mil ciento noventa y dos pesos 00/100 MN). En lo que respecta al cuarto trimestre se realizaron pagos por concepto de indemnizaciones y liquidaciones de Nuri Isías Lozada y Vicente Cervantes Zamora por un importe de \$47,332.00 (Cuarenta y siete mil trescientos treinta y dos pesos 00/100 MN), así como una reubicación de gastos efectuados para el octavo concurso nacional gastronómico por la cantidad de \$-405,872.00 (menos Cuatrocientos cinco mil ochocientos setenta y dos pesos 00/100 MN) y pago de los últimos gastos por dicho evento por \$37,815.00 pesos (Treinta y siete mil ochocientos quince pesos 00/100 MN).

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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

	2023	2022
Efectivo en Bancos—Tesorería	32,919,622	35,491,602
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	9,276,669	43
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	42,196,291	35,491,645

- Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles:

En el primer trimestre del ejercicio 2023 con recursos propios 2023:

Equipo de Computo \$ 88,178

Para el segundo trimestre del ejercicio 2023 se realizaron las siguientes adquisiciones de bienes muebles:

Con recursos propios del ejercicio 2023:

Equipo de cómputo y de tecnologías de la información \$ 58,250

Mobiliario y equipo agropecuario \$ 7,290

Herramientas y maquinas herramienta \$ 11,936

Otros equipos \$ 23,980

TOTAL **\$101,456**

Con recurso de remanentes de ejercicios anteriores de 2021:

Muebles de oficina y estantería \$1,263,356

Muebles, excepto de oficina y estantería \$1,511,221

Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo \$1,149,537

Vehículos y equipo terrestre \$ 619,788

TOTAL **\$4,543,902**

SECTOR PARAESTATAL

En el tercer trimestre del ejercicio 2023 se efectuaron las siguientes adquisiciones de bienes muebles:

Con recursos propios del ejercicio 2023:

Mobiliario y Equipo de Administración \$ 28,996

Con recurso de remanentes de ejercicios anteriores de 2021:

Herramientas y maquinas herramienta \$ 943,093

TOTAL \$ 972,089

En el cuarto trimestre del ejercicio 2023 se adquirieron lo siguientes bienes muebles:

Con recurso de remanentes de ejercicios anteriores de 2022:

Equipo de cómputo y tecnologías de la información \$2,229,742

Vehículos y equipo terrestre \$ 472,874

TOTAL \$2,702,616

Con recursos propios del ejercicio 2023:

Equipo de cómputo y tecnologías de la información \$ 571,259

3. 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	25,584,588	12,533,108
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
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 el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023
 (Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		98,782,707
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por variación de inventarios	0	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		98,782,707

SECTOR PARAESTATAL

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$73,988,008.00
2. Menos egresos presupuestarios no contables		789,889
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y Suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	746,683
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	43,206
2.9	Activos biológicos	0
2.10	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	0
2.13	Obra pública en bienes propios	0
2.14	Acciones y participaciones de capital	0
2.15	Compra de títulos y valores	0
2.16	Concesión de préstamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda pública	0
2.20	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables		0
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		4,779,235
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,779,235
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	0
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$77,977,354.00

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


 Mtro. Juan Javier Potrero Tizami
 Encargado del Instituto de Capacitación para el Trabajo
 del Estado de Tlaxcala


 Lic. Maria Elizabeth Flores Ramos
 Directora Administrativa

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

El Instituto está 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 2023 como sigue:

	2023	2022
Ley de ingresos estimada	84,907,758	81,693,163
Ley de ingresos por ejecutar	0	0
Modif a la Ley de ingresos estimada	13,874,949	2,199,004
Ley de ingresos devengada	98,782,707	83,892,167
Ley de ingresos recaudada	98,756,457	83,885,759
Presupuesto de egresos aprobado	84,907,758	81,693,163
Presupuesto de egresos por ejercer	21,316,481	10,946,146
Modif. Al presupuesto de egresos aprobado	13,874,949	2,199,004
Presupuesto de egresos comprometido	77,466,225	72,946,021
Presupuesto de egresos devengado	73,988,008	71,450,744
Presupuesto de egresos ejercido	71,928,317	68,722,978
Presupuesto de egresos pagado	71,846,192	68,722,978

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

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


Mtro. Juan Javier Potrero Tizamit
Encargado del Instituto de Capacitación para el Trabajo
del Estado de Tlaxcala


Lic. Maria Elizabeth Flores Ramos
Directora Administrativa

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 periodo, 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 ISR por servicios profesionales independientes; 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) Se efectuó cancelación de registros contables en este ejercicio, por concepto de los pagos pendientes de nómina del Señor Pablo Flores Galicia debido a la devolución de recurso federal del ejercicio 2022.

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:

- a) De acuerdo a la Contabilidad Gubernamental Armonizada se tiene el módulo de inventarios de bienes muebles en proceso de integración en el sistema SAACG.NET. Se hace mención que en este primer trimestre se efectuaron los registros contables de baja de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2020, de acuerdo con las actas circunstanciadas de fecha 18 de diciembre 2020 y de fecha 23 de abril de 2022. También se realizó el registro contable por la baja de bienes muebles correspondientes al ejercicio 2021, con Acta Circunstanciada de fecha 14 de febrero de 2022.

SECTOR PARAESTATAL

- b) Este punto no aplica para el importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- c) 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 las 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.

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 federales, estatales e ingresos propios. 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 (Ochocientos veinticinco mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 MN); en el ejercicio 2021 la cantidad de \$294,448.00 (Doscientos noventa y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 MN), para el ejercicio 2022 fueron \$ 588,422.00 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos veintidós pesos 00/100 MN), para el ejercicio 2023 con corte a septiembre es de \$1,804,174.00 (Un millón ochocientos cuatro mil ciento setenta y cuatro pesos 00/100 MN). 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:

- a) 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.

- b) 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, de Especialidades, Capacitación acelfada específica y la Evaluación Reconocimiento Oficial Competencias Ocupacionales, con reconocimiento oficial de acuerdo a los lineamientos y políticas institucionales emitidos por la Secretaría 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.

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


Mtro. Juan Javier Potrero Tizamtl
Encargado del Instituto de Capacitación para el Trabajo
del Estado de Tlaxcala


Lic. María Elizabeth Flores Ramos
Directora Administrativa