

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**a) Notas de Desglose**

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

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

En el rubro de **Efectivos y Equivalentes**, la cuenta de bancos muestra un importe de \$ 5,936,924 para el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se efectuarán a más tardar el 17 de enero del año 2016.

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

Al cierre de diciembre de 2015 este rubro concentra un saldo de \$ 10,928,884 se integra por las cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros derechos a recibir efectivo a corto plazo.

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

Al 31 de diciembre de 2015 el Instituto Tecnológico Superior de Centla, no tiene nada que manifestar.

**Inversiones Financieras**

Al 31 de diciembre de 2015 el Instituto Tecnológico Superior de Centla no tiene inversiones con instituciones bancarias.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

El activo no circulante reporta un saldo de \$ 82,656,240 distribuido en bienes inmuebles, muebles e intangibles los cuales constituyen el patrimonio del Instituto.

Al cierre del ejercicio de 2015, los bienes inmuebles ascendieron a la cantidad de \$ 51,204,167. El valor de los Bienes Muebles muestra un saldo de \$ 28,972,100 y el valor de los Activos Intangibles la cantidad de \$ 2,683,230.

En relación con los bienes muebles e inmuebles en la columna de valor en libros se presenta el valor histórico, ya que no se cuenta con los importes de la depreciación para determinar el verdadero valor en libros, situación que será regularizada en el ejercicio 2016.

#### **Estimaciones y Deterioros**

A través del módulo de depreciación adaptado al sistema contable, en el mes diciembre se efectuó la depreciación de los bienes del Instituto, conociendo de esta forma el valor actual de los dichos bienes, la depreciación se realizó en observancia a las reglas de Registro y Valoración al Patrimonio.

#### **Otros Activos**

Al 31 de diciembre del 2015 El Instituto Tecnológico de Centla no tienen cifras de otros activos.

#### **Pasivo**

Al cierre del ejercicio 2015, las obligaciones por pagar acumulan un importe de \$ 11,639,096. El saldo del pasivo provenientes de ejercicios anteriores suman una cantidad de \$ 150,838.00.

La cuenta servicios personales por pagar reporta un saldo de \$ 722,258 de los cuales la cantidad de \$ 710,616 corresponden a la aportación patronal mensual y bimestral de seguridad social a cubrir a más tardar el día 17 de enero de 2016.

Las retenciones y contribuciones por pagar presentan un saldo de \$ 3,233,869 del cual la cantidad de \$ 143,046 corresponden a registros que según búsqueda realizada en la balanza de 2013 son retenciones de seguridad social y proviene de ejercicios anteriores a 2013.

El rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo presenta un importe de \$ 300,606 el importe de \$ 156,592 corresponden a registros de 2013 y de ejercicios anteriores.

La cuenta de ingresos por clasificar presenta un saldo de \$ 27,657 dicho importe aparece en los registros del Instituto según búsqueda realizada proviene de ejercicio anterior a 2013.

Cabe hacer mención que al cierre del ejercicio de 2015 no se han efectuado registros por conceptos de pasivos contingentes, en cuentas de orden contable.

#### **II) Notas al Estado de Actividades**

### Ingresos de Gestión

Al 31 de diciembre de 2015 el Instituto Tecnológico Superior de Centla obtuvo ingresos propios a través del matriculado, así mismo se registraron los subsidios de fuente de financiamiento estatal y federal tramitados ante la Secretaría de Planeación y Finanzas, también se obtuvieron ingresos derivados de convenios, y rendimientos bancarios, los importes se muestran en la tabla:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,376,131
Convenios	34,246,858
Recursos Fiscales	28,720,701
Recursos Federales	29,585,128
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	7,594
<b>Total</b>	<b>96,936,412</b>

### Gastos y Otras Pérdidas

Para su funcionamiento el Instituto requiere de los recursos humanos, financieros y de servicios, los gastos incurridos en estos rubros al 31 de diciembre de 2015 fueron los siguientes:

CAPÍTULO	IMPORTE
Servicios Personales	46,420,570
Materiales y Suministros	4,886,558
Servicios Generales	47,048,938
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,185,061
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,804,199
<b>Total</b>	<b>103,345,326</b>

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

Al 31 de diciembre de 2015, el patrimonio del Instituto presenta un desahorro del ejercicio por la cantidad de \$ 6,397,413. El saldo neto del patrimonio asciende a la cantidad de \$ 54,380,130 presenta

una disminución derivado del registro de la depreciación de los bienes de activo fijo adquirido en ejercicios anteriores.

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

**Efectivo y Equivalentes**

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

Descripción	2015	2014
Efectivo y Equivalentes	5,936,974	3,675,362
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>5,936,974</b>	<b>3,675,362</b>

Descripción	2015	2014
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	6,408,913	1,412,533

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

Con fundamento en la reforma al manual de contabilidad gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de diciembre de 2014, se realiza la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los contables, así como la conciliación de los egresos presupuestarios y el gasto, quedando como sigue:

Instituto Tecnológico Superior de Centla Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		96,936,412
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		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 Tecnológico Superior de Centla Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		96,936,412

Instituto Tecnológico Superior de Centla Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		99,292,925
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		602,347
Mobiliario y equipo de administración	172,324	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	126,245	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	54,536	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	249,242	
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 la contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más Gasto Contables No presupuestales</b>		<b>3,804,199</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,804,199	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>102,494,777</b>

**b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

Al 31 de diciembre de 2015, no se afectaron las cuentas de orden contables debido a que no se han realizado actividades relacionadas con los siguientes conceptos:

- Valores.

- Emisión de obligaciones.
- Aavales y garantías.
- Juicios
- Inversión Pública
- Bienes concesionados en comodato.

Las cuentas que integran la Ley de Ingreso Estimada están constituidas por los recursos autorizados según oficio de la Secretaría de Planeación y Finanzas al inicio del ejercicio 2015 y por la proyección de recursos propios presentado y aprobado por la junta directiva, en saldo al final del ejercicio 2015 se muestran a continuación:

RUBRO	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,500,000
Participaciones y Aportaciones	51,980,861
Total	56,480,861

La de Ingresos Devengada del 1º al 31 de diciembre de 2015 asciende a la cantidad de \$ 96,936,412.00 distribuida de la siguiente manera:

RUBRO	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,376,131
Participaciones y Aportaciones	92,552,687
Ingresos Financieros	7,594
TOTAL	96,936,412

La Ley de Ingresos Recaudada en el mes de diciembre tuvo un 76.66 % en el avance de la recaudación respecto al total modificado, el saldo de esta cuenta es el siguiente:

RUBRO	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,376,131

Participaciones y Aportaciones	87,430,753
Ingresos Financieros	7,594
Total	91,814,478

La diferencia entre el ingreso devengado y el ingresos recaudado por \$ 5,121,925, corresponde a los ingresos no cobrados en el ejercicio 2015 derivados de servicios prestados a través de convenios con otras instituciones.

El presupuesto autorizado para el ejercicio 2015 se integra por los subsidios otorgados por el gobierno federal y el gobierno estatal, los recursos propios proyectados, los remanentes y los refrendos del año anterior, los saldos de las cuentas del presupuesto en cada momento contable por capítulo del gasto al 31 de diciembre de 2015, son los siguientes:

Servicios Personales	45,199,683
Materiales y Suministros	2,514,050
Servicios Generales	43,511,002
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,554,653
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	316,200
Total	93,095,588

Cabe mencionar que este importe difiere por la cantidad de \$ 36,614,727 con respecto a la Ley de Ingresos debido a que los recursos corresponden a refrendos de los ejercicios 2012, 2013 y 2014.

El presupuesto devengado en el ejercicio 2015 fue el siguiente:

Servicios Personales	46,420,570
Materiales y Suministros	4,886,558
Servicios Generales	47,048,937
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,185,061



Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	602,348
Total	100,143,474

El último momento contable del ejercicio del presupuesto fue el siguiente, la diferencia entre el presupuesto devengado y el pagado corresponden a las cuentas por pagar, derivados de compromisos contraídos con prestadores de servicios relacionados con los convenios celebrados entre el Instituto y otras instituciones.

Servicios Personales	45,695,812
Materiales y Suministros	4,343,143
Servicios Generales	42,642,900
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,161,061
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	602,348
Total	94,445,264

De igual manera en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa, existe diferencia entre el presupuesto devengado y el presupuesto pagado derivado de las cuentas por pagar, debido a que este momento contable se afecta cuando existe el pago o transferencia al proveedor.

### c) Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

El Instituto Tecnológico Superior de Centla, es creado como Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Tabasco, según acuerdo publicado el 05 de Diciembre de 2001 en el suplemento B al periódico Oficial del Gobierno del Estado número 6182, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación. Su misión es formar profesionistas con alto nivel académico y sentido humanístico capaces de transformar su entorno, aplicando de manera creativa e innovadora los conocimientos científicos y tecnológicos, que propicien el desarrollo sustentable de la región.

Para su operatividad el Instituto Tecnológico Superior de Centla recibe subsidios por parte del Gobierno Federal y Estatal, los cuales son proporcionados por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado en forma mensual. Asimismo se subsidia de los recursos propios que la misma genera, y para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, informa sobre la captación y correcto ejercicio de estos recursos al gobierno del Estado a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas, mediante la entrega de los informes contables y presupuestales.

En cumplimiento a los artículos 46 fracción I, inciso e) y 49 de la Ley en comento, conforme a las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los estados financieros y presupuestales a partir del 1 de enero de 2014 son procesados en el sistema de contabilidad SAGA+ (Sistema Administrativo Gubernamental Armonizado) permitiendo cumplir con los documentos técnicos normativos.

aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, asegurando el correcto registro de los momentos contables de las transacciones de ingresos y gastos, en este contexto, atendiendo a los postulados básicos de revelación suficiente e importancia relativa se presentan las notas a los estados financieros con el fin de proveer de información financiera a los usuarios, al Congreso y a los ciudadanos, sobre el ejercicio de los recursos públicos asignados al Instituto, para cumplir el objeto para el cual fue creado.

## **2. Panorama Económico y Financiero**

Para su operatividad el Instituto Tecnológico Superior de Centla recibe subsidios por parte del Gobierno Federal y Estatal, los cuales son proporcionados por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado en forma mensual. Asimismo se financia con recursos propios a través del matriculado; de igual forma recibe recursos a través de convenios con otras instituciones del sector público y privado.

## **3. Autorización e Historia**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla, es creado como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Tabasco, mediante Acuerdo del Ejecutivo Estatal publicado en el periódico Oficial del Estado número 16428 de Fecha 05 de diciembre de 2001.

## **4. Organización y Objeto Social**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla, de conformidad con lo establecido en el artículo 1, del capítulo I del periódico Oficial del estado No. 6182, Suplemento B de fecha 5 de Diciembre de 2001, tiene por objeto impulsar la educación superior tecnológica, así como realizar investigación científica y tecnológica en la entidad, que contribuya a mejorar la calidad académica, vinculada con las necesidades de desarrollo regional, estatal y nacional.

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

1. Para la elaboración de los estados financieros se ha observado lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás leyes aplicables en la materia.
2. Para el registro de las operaciones se utilizó el Sistema de Administración Gubernamental Armonizado (SAGA+), el cual permite la afectación simultánea de las transacciones financieras-presupuestales en sus diferentes momentos contables tanto del ingreso como del egreso.
3. Asimismo, la valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera se ha efectuado a costo histórico, Se ha observado los postulados básicos, sobre todo el de revelación suficiente e importancia relativa.
4. Se ha observado lo dispuesto en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en su totalidad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Para sustentar el registro de las operaciones, así como la elaboración y presentación de los estados financieros y presupuestales ante las autoridades correspondientes, de forma oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones, se han observado los postulados básicos de conformidad con lo dispuesto en el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el manual de contabilidad gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015, no tiene con Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

#### **8. Reporte Analítico del Activo**

Durante el mes de diciembre de 2015 se realizaron cálculos por depreciación de activos fijos, para actualizar el valor de los bienes apegándose a las Reglas de Registro y Valoración al Patrimonio

emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en lo relativo a la vida útil estimada y porcentajes de depreciación para su presentación en el mes de diciembre de 2015, los cálculos se realizarán a través del sistema contable (SAGA+) de forma automática.

### **9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015, no tiene Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

### **10. Reporte de la Recaudación**

Al cierre del ejercicio 2015 la recaudación de los ingresos del Instituto tuvo el siguiente comportamiento:

Ingresos Fiscales 100 %

Recursos Federales 100 %

Ingresos propios 100 %

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

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015, no tiene Deuda Pública.

### **12. Calificaciones Otorgadas**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015 no tiene Calificaciones Otorgadas.

### **13. Proceso de Mejora**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla en el ejercicio 2014 adquirió un sistema contable armonizado, lo cual permitió mejorar el control interno contable, ya que el registro de las operaciones es consecuencia de las necesidades de las diferentes unidades administrativas que lo conforman, y permite la afectación contable y presupuestal simultáneamente, cabe mencionar que los procesos registrados en la contabilidad se realizan con fundamento en las disposiciones legales estatales y federales. Asimismo se realiza la actualización conforme a las mejoras y reformas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, manual y normas emitidas por el CONAC.

### **14. Información por Segmentos**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015 no tiene Información por Segmento.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015 no tiene eventos Posteriores al Cierre.

**16. Partes Relacionadas**

El Instituto Tecnológico Superior de Centla al 31 de diciembre de 2015 no tiene Partes Relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma decisiones financieras y operativas.

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Se presenta las notas a los estados financieros con el fin de proveer de información financiera a los usuarios, al Congreso y a los ciudadanos, de forma razonable, clara y oportuna, conforme los postulados básicos. Así mismo “ bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

---

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

---

M.A. YSIDRO DE LA CRUZ ALEJANDRO  
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

---

LIC. RAMÓN ANTONIO RODRÍGUEZ LAYNES  
DIRECTOR GENERAL