

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Bancos

El saldo actual de la cuenta de Bancos correspondiente al mes de Diciembre del 2018, está integrada de la siguiente manera:

| RECURSO | CUENTA | SALDO |
|--------------|------------|------------------|
| FEDERAL | XXXXXX2492 | 2,455,477 |
| PROPIO | XXXXXX3526 | 26,122 |
| ESTATAL | XXXXXX3484 | 46,326 |
| PROPIO | XXXXXX5858 | 194,262 |
| MOVER MEXICO | XXXXXX6611 | 10,236 |
| RAMO 23 | XXXXXX4459 | 137,644 |
| PROPIO | XXXXXX1788 | 823 |
| TOTAL | | 2,870,890 |

CONTABLE



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

Cuentas por Cobrar

El saldo de la cuenta, está representado por deudores derivados de la venta de mercancía o la prestación de servicios.

| CONCEPTO | SALDO | DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA | | | MAS DE 365 |
|-------------------------------------|-----------|--------------------------|-----|-----------|------------|
| | | 90 | 180 | 365 | |
| Secretaría de Planeación y Finanzas | 2,608,061 | 4,281 | | 1,133,388 | 1,470,392 |

Deudores Diversos

El saldo de la cuenta, está representado por gastos pendientes de comprobar al 31 de diciembre, como a continuación se detalla:

| CONCEPTO | SALDO | DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA | | | MAS DE 365 |
|---------------------------------|-----------|--------------------------|---------|-------|------------|
| | | 90 | 180 | 345 | |
| Trasposos entre cuentas | 5,136,539 | 5,010,986 | 120,637 | 4,916 | |
| Juan Manuel Pérez García | 10 | | | 10 | |
| Metlife México | 360 | 360 | | | |
| Heidy Yajayra Alvarado González | 1 | 1 | | | |



| | | | | | |
|---------------------------------------|-----|-----|--|--|--|
| Rory Martín Chablé Sarao | 38 | 38 | | | |
| Organización sindical de trabajadores | 700 | 700 | | | |
| Lorenzo Peláez Zurita | 23 | 23 | | | |

Otras Cuentas Por Cobrar

El saldo de la cuenta, está representado por deudores derivados de la venta de mercancía o la prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito, como a continuación se detalla:

Subsidio al empleo 7,332

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

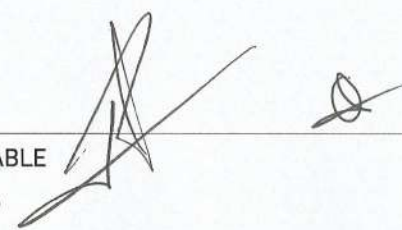
El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2018, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

Inversiones Financieras

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2018, no tiene Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Está representado por todos los activos de la Institución, tanto muebles como inmuebles, en los cuales se afecta una depreciación o amortización según sea el caso, baso en los parámetros de estimación de vida útil del CONAC. Usando de esté el método por años de vida útil.



Bienes Inmuebles

El saldo está representado por terrenos y construcciones indispensables para el funcionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje integrado como sigue:

| CONCEPTO | MONTO | TASA DE AMORTIZACIÓN - PORCENTAJE | DEPRECIACIÓN | | VALOR EN LIBROS |
|--------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | | ACUMULADO | DEL PERIODO | |
| Terrenos | 5,675,000 | | | | 5,675,000 |
| Edificios | 44,598,215 | 3.3 | 27,104,570 | 1,471,741 | 17,493,645 |
| TOTAL | 50,273,215 | | 27,104,570 | 1,471,741 | 23,168,645 |

Bienes Muebles

Está representado por todos los activos de la institución indispensables para la realización de sus funciones integrado de la forma siguiente:

| CONCEPTO | MONTO | TASA DE DEPRECIACIÓN - PORCENTAJE | DEPRECIACIÓN | | VALOR EN LIBROS |
|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | | ACUMULADA | DEL PERIODO | |
| Mobiliario y equipo para la administración | 15,245,493 | 10 | 14,749,082 | 235,290 | 496,411 |
| Mobiliario y equipo de educación y recreativo | 1,894,872 | 20 | 1,851,098 | 97,743 | 43,774 |
| Equipo instrumental médico y de laboratorio | 7,056 | 20 | 3,234 | 705 | 3,822 |
| Equipo de transporte | 4,434,117 | 20 | 4,347,475 | 30,576 | 86,642 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 8,405,904 | 10 | 7,042,976 | 796,107 | 1,362,928 |
| TOTAL | 29,987,442 | | 27,993,865 | 1,160,421 | 1,993,577 |



En el mes de julio se dio de baja una computadora y una impresora por un monto de 13,217 y por tanto disminuyo la depreciación por 13,215, monto por el cual el activo estaba depreciado. A causa de esta disminución es que existe diferencia entre lo depreciado en el periodo y el gasto de la depreciación, ya que esta disminución solo afectó al gasto por los dos pesos que no se habían depreciado de los bienes.

Activos Intangibles

Representa el monto de derechos por el uso de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Del cual se ha adquirido en el rubro de software un importe de 3,305,283.

Estimaciones y Deterioros

Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de los Bienes muebles e inmuebles, basados en los parametros de estimación de vida útil del CONAC. Usando de esté el método de porcentaje. El cual en este año ascendio a 55,098,435.

Otros Activos

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2018, no tiene otros activos.

Pasivo

Servicios Personales

El monto de los adeudos en el capítulo 1000 de servicios personales, como es por remuneración al personal al servicio del Instituto, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

| CONCEPTO | SALDO | DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA | | | MAS DE 365 |
|----------|-----------|--------------------------|-----|-----|------------|
| | | 90 | 180 | 365 | |
| ITSM | 1,516,106 | 1,516,106 | | | |


CONTABLE

Proveedores

Registra los aumentos y disminuciones derivados de las compras a crédito y contratos de obra, ya sean documentadas o no, que constituyen la actividad principal del Instituto.

| CONCEPTO | SALDO | DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA | | | MAS DE 365 |
|--------------------------------|--------|--------------------------|-----|-----|------------|
| | | 90 | 180 | 365 | |
| Ofix | 1,878 | 1,878 | | | |
| Juan Manuel Pérez García | 36,959 | 36,959 | | | |
| Estaciones de Servicio | 10,220 | 10,220 | | | |
| Distribuidora Mercantil | 29,395 | 29,395 | | | |
| Matilde Zarate Ortíz | 6,751 | 6,751 | | | |
| Reyna Coba Landero | 54,618 | 54,618 | | | |
| Kevin Eduardo Ramos Martínez | 6,990 | 6,990 | | | |
| Efectivales | 30,000 | 30,000 | | | |
| Drilling Pas | 18,560 | 18,560 | | | |
| Darving Narváez Payan | 28,000 | 28,000 | | | |
| CFE suministrador de servicios | 72,444 | 72,444 | | | |
| Williams Alexander Ocaña Tovar | 6,148 | 6,148 | | | |
| Consejo de acreditación | 18 | 18 | | | |
| Nelly Lanestosa Rodríguez | 47,003 | 47,003 | | | |
| Lorenzo Hernández Alejo | 96,280 | 96,280 | | | |

CONTABLE



| | | | | | |
|------------------|--------|--------|--|--|--|
| Grupo industrial | 60,000 | 60,000 | | | |
|------------------|--------|--------|--|--|--|

Retenciones Por Pagar

Representar la obligación de la Dependencia u Organismo del Gobierno del Estado de contribuir con el Estado/Federación mediante el pago de impuestos.

| CONCEPTO | SALDO | DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA | | | MAS DE 365 |
|-----------------------------|---------|--------------------------|-----|-----|------------|
| | | 90 | 180 | 365 | |
| Retención IVA | 8,626 | 8,626 | | | |
| INFONAVIT | 5,045 | 5,045 | | | |
| ISR servicios profesionales | 8,086 | 8,086 | | | |
| ISR asimilados al salario | 1 | 1 | | | |
| ISR por sueldos | 748,288 | 748,288 | | | |
| Seguro de vida | 9,374 | 9,374 | | | |
| Pensión | 4,116 | 4,116 | | | |
| Finrece | 12,066 | 12,066 | | | |
| Prestamos OSTITSM | 109 | 109 | | | |
| Prestamos SITRADAITSM | 400 | 400 | | | |



Cuentas Por Pagar

Representa todas las deudas pendientes de pago en el año, las cuales se generaron por traspasos entre cuentas.

| CONCEPTO | SALDO | DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA | | | MAS DE 365 |
|-------------------------|-----------|--------------------------|---------|-------|------------|
| | | 90 | 180 | 365 | |
| Traspasos entre cuentas | 5,136,539 | 5,010,986 | 120,637 | 4,916 | |

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

El Estado de Actividades, refleja el movimiento que tuvo la Institución durante el año. A continuación se presentan los ingresos desglosados según su fuente:

Ingresos Propios.

Está representado por cobros hechos por la institución de servicios que se prestan al alumnado, y otros ingresos como son, los redimios de las cuentas y el estímulo al ISR. Por un total de 3,932,682, clasificados de la siguiente manera:

Derechos 15,040

Productos Financieros 2,156

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno 3,915,486.



Ingresos Estatal

Son aportaciones del Estado de acuerdo al convenio de coordinación con la federación para el apoyo al Instituto Tecnológico Superior de Macuspana. Los cuales en el año, ascendieron a 30,188,925. Divididos en Ramo 23: 4,174,000 y Ramo 28: 26,014,925.

Ingreso Federal

Son aportaciones Federales para sufragar y pagar gastos por conceptos de sueldos, artículos y materiales y servicios generales. Dichas aportaciones en el año fueron de 30,202,718.

Gastos y Otras Pérdidas

Servicios personales

Son todos los movimientos por conceptos de sueldos al personal ascendiendo a 55,110,454.

Artículos y Suministros

Son todos los gastos por diferentes artículos de impresión, papelería que son básicos para el desarrollo de las actividades de la institución. El cual es 1,596,849.

Servicios Generales

Gastos efectuados por concepto de teléfonos, energía eléctrica, servicios de limpieza, vigilancia, servicios de Internet y gastos de viáticos. El cual abarca el monto de 7,932,523.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Son erogaciones que se destinan a equilibrar la actividad económica a través de la prestación directa de los servicios públicos y de la procuración del bienestar social, utilizando para el fin la división sectorial. En el año se ha erogado el importe de 400,045.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Comprende los importes del gasto no incluidos y en los grupos anteriores.

(Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia Y Amortizaciones)

Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos del CONAC.

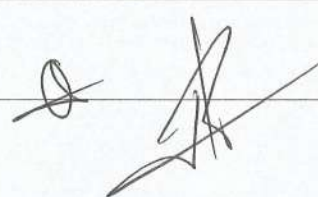
Cabe mencionar, que el criterio aplicado para la determinación de la depreciación, es el mencionado en la página del conac, específicamente en el Diario Oficial del día 15 de agosto del 2012 en su primera sección. El cual habla sobre los parámetros de estimación de vida útil y presenta por partida los porcentajes correspondientes a aplicar.

| | |
|---|------------------|
| Amortización de bienes inmuebles | 1,471,741 |
| Depreciación de bienes muebles | 1,173,635 |
| Total de otros gastos y perdidas extraordinarias | 2,645,377 |

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El Estado de Variación, refleja los cambios en el Patrimonio Contribuido y Generado del Instituto.

| CONCEPTO | SALDO AL INICIO DEL AÑO | NATURALEZA | MONTO | SALDO AL FINAL DEL AÑO |
|---|-------------------------|------------|-------------------|------------------------|
| PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 5,675,000 | ACREEDORA | | 5,675,000 |
| PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 28,914,725 | ACREEDORA | -91,363 | 28,823,362 |
| PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO | | ACREEDORA | -3,360,923 | -3,360,923 |
| TOTAL | 34,589,725 | | -3,452,286 | 31,137,439 |



La variación al Patrimonio Generado, es a causa del incremento en la utilidad o pérdida generada del año, y por la devolución del ingreso a la Tesorería de la Federación.

Los saldos en negativo se refieren, por parte de los 91,363 a la devolución del saldo no ejercido a la Federación de los años 2016 y 2017. En el caso de los 3,360,923, es por el incremento de los gastos con relación a los ingresos, debido al devengo de economías del ejercicio 2017.

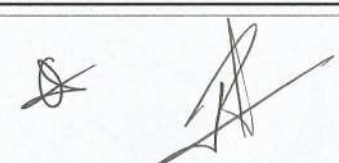
IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

El Estado de Flujo de Efectivo refleja el movimiento que tuvo la Institución durante el ejercicio del 2018, con relación al 2017.

Con relación a la parte de los flujos de efectivo de las actividades de operación:

| Concepto | 2018 | 2017 | Diferencia | Notas |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| Origenes | 64,324,325 | 65,565,040 | -1,240,715 | |
| Derechos | 15,040 | | 15,040 | La diferencia fue por unos derechos adquiridos en el 2018 que el 2017 no hubo. |
| Productos tipo corriente | 2,156 | 3,981 | -1,825 | Disminuyó los ingresos en 2018. |
| Aprovechamiento tipo corriente | | 4,094,337 | -4,094,337 | En 2018 no se percibió por este concepto. |
| Ingresos por ventas de bienes y servicios | 3,915,486 | 3,964,016 | -48,530 | Solo fue una pequeña disminución en 2018. |
| Participaciones y aportaciones | 60,391,643 | 57,502,706 | 2,888,780 | Se percibió mayor ingreso por la Federación y el estado en el 2018. |
| Aplicación | 67,685,248 | 67,749,242 | -63,994 | |
| Servicios personales | 55,110,454 | 53,121,672 | 1,988,782 | El incremento es por el aumento salarial. |
| Materiales y suministros | 1,596,849 | 1,803,681 | -206,832 | Disminución a raíz de la austeridad. |
| Servicios generales | 7,932,523 | 9,228,723 | -1,296,200 | Disminución a raíz de la austeridad. |



| | | | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|----------|--------------------------------------|
| Ayudas sociales | 400,045 | 605,965 | -205,920 | Disminución a raíz de la austeridad. |
| Otras aplicaciones de operación | 2,645,377 | 2,989,201 | -343,824 | Disminución en la depreciación. |

En el caso del Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión:

| Concepto | 2018 | 2017 | Diferencia | Notas |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|--|
| Origenes | 2,567,231 | 2,989,202 | -421,971 | |
| Otros orígenes de inversión | 2,567,231 | 2,989,202 | -421,971 | Aplicación de depreciación. |
| Aplicación | 53,815 | 467,871 | -414,056 | |
| Bienes muebles | 53,815 | 467,871 | -414,056 | Adquisición de activo y baja de activos. |

Por la parte del Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento:

| Concepto | 2018 | 2017 | Diferencia | Notas |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---|
| Origenes | 742,229 | 1,845,405 | -1,103,176 | |
| Otros orígenes de financiamiento | 742,229 | 1,845,405 | -1,103,176 | Disminución de los derechos a recibir de efectivo y equivalentes en 2018. |
| Aplicación | 1,078,089 | 639,284 | 438,805 | |
| Otras aplicaciones de financiamiento | 1,078,089 | 639,284 | 438,805 | Aumento en pagos pendientes. |

Este apartado se encuentra desagregado de la siguiente manera: a) El análisis de los saldos, inicial y final, que figuran en la última parte del Estado de flujo de efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes como se muestra en el primer cuadro; el efectivo de Bancos, es por la cantidad de \$2,870,890 para el ejercicio 2018 y para el ejercicio 2017, \$3,963,508, dando como resultado una



disminución en la variación del flujo de efectivo y equivalentes y b) Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de la Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro. Se estableció a través del Método Indirecto el cual es parte del resultado del ejercicio (ahorro o desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengados) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujo de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

| Descripción | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Efectivo en Bancos - Tesorería | 2,870,890 | 3,963,508 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 0 | 90,749 |
| TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 2,870,890 | 4,054,257 |

| Descripción | 2018 | 2017 |
|---|------------|------------|
| Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios | 0 | 0 |
| Depreciación | 27,993,864 | 26,833,443 |
| Amortización | 27,104,571 | 25,632,630 |

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

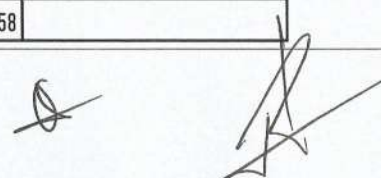
Las conciliaciones que se presentan a continuación, pretenden cotejar y confirmar, que los movimientos que lo requieran, estén contemplados tanto en las partidas contables como en las presupuestales, sin presentar ninguna diferencia entre ellas, solo las que por su naturaleza se deriven. Como es el caso de la diferencia entre el egreso presupuestario y el gasto, ya que este, es debido a que el presupuesto considera el monto del activo fijo, el cual es 40,600; en cambio en el gasto no es así, en este último solo se manejan las depreciaciones por un monto de 2,645,377, las cuales, no son aplicados al presupuesto.

| Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos) | | |
|---|--|------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 64,324,325 |
| 2. Más Ingresos contables no presupuestarios | | 0 |



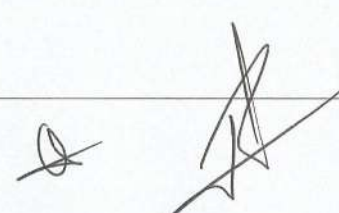
| Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos) | | |
|---|---|------------|
| Incremento por variación de inventarios | 0 | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 | |
| Disminución del exceso de provisiones | 0 | |
| Otros ingresos y beneficios varios | 0 | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 0 | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | 0 |
| Productos de capital | 0 | |
| Aprovechamientos de capital | 0 | |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0 | |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | 0 | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | 64,324,325 |

| Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Cifras en pesos) | | |
|---|--------|------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | 65,080,471 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 40,600 |
| Mobiliario y equipo de administración | 33,642 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | |
| Equipo instrumental médico y de laboratorio | 0 | |
| Vehículos y equipos de transporte | 0 | |
| Equipo de defensa y seguridad | 0 | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 6,958 | |



| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Activos biológicos | 0 | |
| Bienes inmuebles | 0 | |
| Activos intangibles | 0 | |
| Obra pública en bienes propios | 0 | |
| Acciones y participaciones de capital | 0 | |
| Compra de títulos y valores | 0 | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0 | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0 | |
| Amortización de la deuda pública | 0 | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0 | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | 0 | |
| 3. Más Gastos Contables No presupuestales | | 2,645,377 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 2,645,377 | |
| 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 | |
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | | 67,685,248 |

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)



Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que quedan o no representados en el futuro.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que quedan o no presentados en el futuro.

En el año se contó con un presupuesto modificado de 67,750,405 de los cuales se devengó 65,080,471 y quedo pagado un total de 63,164,836.

Así mismo, como se menciona en el párrafo anterior, presupuestalmente se devengó 65,080,471; cantidad de el cual en el gasto solo se consideró 65,039,871. La diferencia se debe al saldo del activo, por 40,600 informado en el presupuesto, claro en el saldo del gasto presentado no se están considerando la parte del gasto por depreciación que asciende a 2,645,377 para que dé el saldo que se encuentra en el Estado de Actividades.

Por otra parte, en las cuentas de orden contables están cargados los saldos de los pasivos contingentes, el cual haciende a un monto total de 6,382,417.

Los importes consignados en el Estado Analítico de Ingresos del Estimado por 61,779,205 y en los Estados Analíticos del Presupuesto de Egresos, columna Aprobado 65,296,646; son diferentes de lo aprobado por el Honorable Consejo del Estado y publicado en el periódico oficial del Estado número 8553 suplemento 7853 "D" de fecha 09 de diciembre de 2017, porque el ITSM para su operatividad recibe estatal, federal, propios y convenios respectivamente. La SPF mediante oficio número SPF/0068/2018 con fecha 01/01/18 presenta aprobada la cantidad de 60,858,286 como presupuesto inicial para el presente ejercicio y las cantidades de 3,517,441 resultado de la economía 2017 y autorización federal superior por 920,919, los cuales son aprobados por la Honorable Junta Directiva de la Institución con fecha 20/03/18 con el acuerdo número 04.01.20.03.2018.R.

En el caso del saldo negativo que resulta en le Balance presupuestarios, por el monto de -3,517,441, es debido a el cargo de las economías 2017 erroneamente aplicadas en el presupuesto aprobado. Por ello, el resultado negativo del balance presupuestario no es real.

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, proveen información Financiera a los principales usuarios del mismo.

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 son considerados en la elaboración de los estados financieros para su mayor comprensión.

2. Panorama Económico y Financiero

El Instituto esta operando con recursos Federales, estatales y propios, rigiéndose para su gastos a las normas presupuestales gubernamentales.

El importe del subsidio por el Estado debe ser igual al de la Federación según convenio de creación, el cual dice que ambos deben de aportar el 50% de los gastos del ITSM.

3. Autorización e Historia

El crecimiento demográfico y la demanda estudiantil del Municipio de Macuspana, la necesidad de desarrollo social, cultural y apoyar el crecimiento de las Zonas Rurales, y la gestión de padres de familias interesados en la Educación, hacen posible la creación del Instituto Tecnológico Superior de Macuspana.

Gracias a todo lo anterior, el Plan Estatal de Desarrollo 1995-2000 propone una alianza nacional para la educación, el cual es reconocido por el Gobierno del Estado de Tabasco en su Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000 y el 25 de mayo del año 2000, la Secretaria de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Tabasco, suscriben el convenio de creación, operación y apoyo al Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, el cual se da a conocer en el decreto 394 y 395 publicado en el Periódico Oficial del 30 de noviembre del 2000 haciendo realidad el sueño de muchos Macuspanenses.

En el 2001 donaron el terreno con escritura No 16273. Contando con el lugar oficial para las instalaciones, CAPECE inicia la construcción de los edificios. En Septiembre del 2002 se entrega el primer edificio académico Departamental "A" y la 1° etapa de la biblioteca. En el 2005 se abre la Unidad Académica Departamental B y la terminación de la Biblioteca. Para el 2009 se termina la construcción de un laboratorio multifuncional. Siendo este el último edificio construido a la fecha. Al igual en el 2009 Scotiabank realiza la donación de dos predios rústicos ubicados en el pastal de Jonuta.

4. Organización y Objeto Social

Ampliar las oportunidades educativas, para reducir desigualdades entre grupos sociales. Cerrar Brechas e impulsar la equidad.

Principal Actividad

Impartir educación superior, registrada como Escuela de Educación Superior perteneciente al Sector Público.

Ejercicio Fiscal

Esta comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Régimen jurídico

Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio Propio. Bajo el Régimen Fiscal de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

Consideraciones fiscales del ente

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana tiene las siguientes Obligaciones Fiscales:

Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y Salarios.

Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales de servicios profesionales. (Personas Morales).

Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.

Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.

Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.

Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.



Proporcionar la información del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se solicite en las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

Presentar la declaración mensual donde se informe sobre las operaciones con terceros para efectos de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) de personas morales.

Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuestos Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.

Presentar la declaración y pago definitivo mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se ha observado la normatividad emitida por el Consejo Nacional para la Armonización Contable y las disposiciones legales aplicables.

Elaboración de los Estados Financieros.- Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en México, y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ha sido elaborado tomando en consideración las Normas y Metodologías para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Medición de los Elementos de los Estados Financieros.- Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición. El Instituto emplea la base de medición de Costos Históricos, el cual consiste en que los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.

Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Otro método empleado, para el caso de los inventarios, es el de costo promedio. Las partidas incluidas en los Estados Financieros, se valoran en pesos mexicanos y se presentan en pesos mexicanos.

Postulados Básicos.- De conformidad con el art. 22 de la Ley de Contabilidad Gubernamental... "Los entes públicos deberán aplicar los postulados básicos de forma tal que la información sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones".

1. Sustancia Económica
2. Ente Público
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

6. Políticas de Contabilidad Significativas

A) La información de los Estados Financieros, Contables y Presupuestales, se elaboran de conformidad a lo señalado en la ley General de Contabilidad Gubernamental, tomando como base las normas, lineamientos y postulados emitidos por la Comisión Nacional de Armonización Contable (CONAC).

B) Las inversiones en activos Fijos, contablemente, se registran reconociendo su valor en cuentas de balance, así como su aplicación presupuestal en el período que se adquieren. Las adquisiciones de activos fijos, de conformidad con las reglas y lineamientos de la Contabilidad Gubernamental, se registran en las cuentas del patrimonio de la entidad.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2018, no maneja Moneda Extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana emplea la depreciación, tomando como base el tiempo de vida útil.



9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspna, al 31 de diciembre del 2018, no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

Al Instituto Tecnológico Superior de Macuspna, al 31 de diciembre del 2018, no le aplica el Reporte de la Recaudación por ser una Institución Educativa.

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

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspna, al 31 de diciembre del 2018, no tiene contraída ninguna deuda.

12. Calificaciones Otorgadas

Al Instituto Tecnológico Superior de Macuspna, al 31 de diciembre del 2018, no le aplica esta calificación, por no tener contraída deuda alguna.

13. Proceso de Mejora

a) Principal Políticas de control Interno.

Se han implementado medidas para la recuperación de saldos, en la cuenta de Deudores Diversos.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El desempeño financiero se ha vinculado al presupuesto con disciplina, lo que nos permite ejercer nuestro recursos con certidumbre, hasta lograr nuestras metas anuales programadas.

14. Información por Segmentos

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspna, al 31 de diciembre del 2018, solo maneja el nivel educativo superior.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspna, al 31 de diciembre del 2018, no presenta ningún evento posterior al cierre.


16. Partes Relacionadas

Se declara bajo protesta de decir verdad, que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable esta firmada en cada página de la misma e incluye al final la leyenda establecida.

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


DR. ROY MARTÍN CHABLÉ SARAO
DIRECTOR GENERAL


M.A. HEIDY YAJAYRA ALVARADO GONZÁLEZ
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS