

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**1. Autorización e Historia**

Fecha de creación del ente: El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra fué creado mediante Decreto 395 de fecha 29 de Noviembre de 2008, por el ejecutivo Estatal. Es un organismo Público descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Educación . Se encuentra ubicado en la carretera Teapa-Tacotalpa Km. 4.5 Francisco Javier Mina, Teapa, Tabasco.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Los estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra muestran los hechos con incidencias económico-financiera que ha realizado durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económico-financiera, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ella con la estructura, oportunidad y periodicidad que se establece.

**3. Organización y Objeto Social**

El Objeto social de éste Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra es formar profesionales en niveles de educación superior para la aplicación y generación de conocimiento y la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, estado y país.

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

Con fecha 31 de diciembre de 2008 fué publicado en el Diario Oficial de la federación una nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental, de observancia obligatoria para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la federación, los Estados y el Distrito Federal, los Ayuntamientos de los Municipios, los Órganos Político-administrativos de las demarcaciones territoriales en el D.F., las entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Federales o Municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales. Para la emisión de las normas contables y de los lineamientos de la información financiera y presupuestaria de los entes públicos. Dicha Ley creó el Consejo Nacional de Armonización contable CONAC, estableciendo diversos plazos para que cumpla su

contenido, con fecha límite al 31 de Diciembre de 2012 para presentar los Estados Financieros sobre el Ejercicio de los Ingresos y los gastos sobre las finanzas pública bajo la disposición de esta Ley.

Los Estados Financieros del Instituto son preparados de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativas emitidas por el CONAC.

### **5. Políticas de Contabilidad Significativas**

Las prácticas contables adoptadas por la Institución son similares las que utilizan otras Instituciones de Enseñanza Superior en el país y se basan en el modelo de contabilidad devengada de acuerdo a la disposiciones del CONAC. a continuación se mencionan las prácticas contables más relevantes utilizadas en la preparación de los estados Financieros adjuntos:

#### **BASE DE PREPARACION DE LA INFORMACION FINANCIERA..**

Los Estados Financieros son preparados sobre la base del costo histórico y no reconoce los efectos de la inflación. De conformidad con la ley de Contabilidad Gubernamental y de acuerdo al CONAC, la Institución esta obligada a presenta la siguiente información contable y presupuestal a la Secretaría de Finanzas y a la Secretaría de la Función Pública.

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Actividades
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública
4. Estado de Cambio en la Situación Financiera
5. Estado de Flujos de Efectivo
6. Estado Analítico del Activo
7. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
8. Informe sobre Pasivos Contingentes

9. Notas a los Estados Financieros

10. Estado Analítico de Ingresos

Estado analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

11. Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto)

12. Clasificación Económica (por tipo de gasto)

13. Clasificación Administrativa 1

14. Clasificación Administrativa 2

15. Clasificación Funcional (finalidad y función)

16. Endeudamiento Neto

17. Intereses de la Deuda

18. Gastos de Categoría programática

19. Indicadores de Postura Fiscal

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

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al cierre del 31 de Diciembre de 2023, no se tiene registro alguno de Moneda Extranjera, ni protección por riesgo Cambiario.

#### **7. Reporte Analítico del Activo**

Su saldo representa el valor de los activos circulantes que forman el Patrimonio del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra y refleja sus variaciones que se originaron durante el período.

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

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, no registro Fideicomisos Mandatos y Análogos en sus registros contables.

#### **9. Reporte de la Recaudación**

El saldo representa los Ingresos en Efectivo que fueron totalmente pagados al instituto por parte de las personas físicas y morales que mantuvieron operaciones durante el ejercicio 2023, Ingresos por Ventas y Servicios \$ 4,541,577 y los recursos recibidos como resultado de los convenios de Coordinación entre el Estado de Tabasco y la federación \$ 71,601,932

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

Respecto a la deuda Interna o Externa del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra no tiene facultad para contraer este tipo de deuda.

#### **11. Calificaciones Otorgadas**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de diciembre de 2023, no cuenta con calificación alguna otorgada por alguna calificadora de duda, porque este no tiene la facultad para contraer este tipo de deuda.

#### **12. Proceso de Mejora**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, su proceso de mejora está en proceso de evaluación continua por parte del Departamento de Gestión de Calidad.

#### **13. Información por Segmentos**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, no presenta información segmentada al cierre del ejercicio.

#### **14. Eventos Posteriores al Cierre**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, no se tiene contemplado algún evento económico que pueda impactar en el Patrimonio del Instituto.

#### **15. Partes Relacionadas**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, no se tiene partes relacionadas que pudiera ejercer influencia significativa sobre la toma de desiciones financieras y operativas.

#### **16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Director General, Director de Planeación y Vinculación, Subdirector de Servicios Administrativos, Subdirector de Planeación, Jefe de Departamento de Recursos Financieros, Jefe de Departamento de Planeación y Programación.

#### **b) NOTAS DE DESGLOSE**

##### **I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

##### **Ingresos y Otros Beneficios**

Los Ingresos de Gestión del Instituto tecnológico Superior de la Región Sierra se integra por los rubros que a continuación se detalla:

##### **Ingresos de Gestión**

Ingresos de ventas y Bienes de Servicios de Organismos Descentralizados así como de todos los servicios que presta el Instituto tecnológico Superior de la Región Sierra a los sectores educativos y públicos por la cantidad de \$ 4,541,577

**Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de aportaciones, transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones**

Los Subsidios y Subvenciones en este rubro se presentan los proyectos que le fueron autorizados al Instituto tecnológico Superior de la Región Sierra por los organismos Federal y Estatal conbforme a las disposiciones legales y a los convenios de apoyo establecidos por la cantidad de \$ 71,601,932

### **Otros Ingresos y Beneficios**

Otros Ingresos y Beneficios variosel saldo de este rubro es \$ 244 y representa ingreso que se derivan de transacciones y eventos inusuales que no son propios del objeto de Instituto tecnológico Superior de la Región Sierra como son ingresos contables no mpresupuestales por reposición de plástico de despensas.

Los Ingresos contables ascienden a \$ 73,143,753

### **Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos de funcionamiento, transferencias, asignaciones y otras ayudas, corresponden a las erogaciones que se ejercen en el presupuesto anual del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra de acuerdo a las tres fuentes de financiamiento desagregadas internamente y clasificados en los capítulos de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, siendolo más representativo los servicios personales con un 83% comprende remuneraciones alpersonal, remuneraciones adicionales y especiales, seguridad social, otras prestaciones socialesy económicas y pago de estímulos aservidores públicos y servicios generales con un 12%, comprende servicios básicos, profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, del total de gastos y otras pérdidas hace un importe de \$ 78,614,174

Se integra Servicios Personales \$ 64,861,868 Materiales y Suministros \$ 1,849,082 Servicios Generales \$ 9,160,918 Subsidios y otras Ayudas \$ 55,675 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias (Depreciaciones) 2,686,631

## **II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

### **Activo**

#### **Efectivo y Equivalentes**

#### CAJA

No hay saldos al 31 de Diciembre de 2023 en caja.

#### BANCOS

Se inetgra por los saldos por un global de \$583,206 que tienen disponible las cuentas bancarias del Instituto Tecnológico Superior de Región Sierra a su valor nominal, con lo que opera los proyectos de los diversos programas. En la cuenta 0115837669 de Bancomer tenemos saldos de \$218,630 que lo conforman: resguardo importe del pasivo para demandas y juicios a largo plazo , de los extrabajadores que no recogieron sus cheques en su momento y el área jurídica es el que esta viendo está situación.

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

El saldo que se informa de las cuentas por cobrar es por la cantidad de \$ 100 correspondiente a los deudores diversos a corto plazo por gastos por comprobar, teniendo un vencimiento de 10 días de antigüedad y factibilidad de cobrar en enero 2024.

#### **Inventarios**

No hay saldo al 31 de Diciembre de 2023 en inventarios.

#### **Almacenes**

No hay saldo al 31 de Diciembre de 2023 en almacén.

#### **Inversiones Financieras**

Al 31 de Diciembre de 2023 no se tienen inversiones.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Descripción	Monto Original	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Terrenos	6,756,546	0	6,756,546
Edificio A Unidad Académica Informática	7,630,117	5,648,493	1,981,623
Aula Ecológica	321,360	218,865	102,495
Edificio C Biblioteca	1,848,860	1,246,925	601,935
Edificio B Unidad académica industrial y Electromecánica	14,589,040	9,289,220	5,299,820
Edificio D Centro de Computo	10,000,000	5,582,074	4,417,926
Edificio E Laboratorio de Bioquímica	15,146,407	8,403,308	6,743,099
Edificio F Agronomía	3,681,417	1,441,766	2,239,651
Edificio G Administrativo	4,947,291	1,831,842	3,133,449
Cancha de Futbol Rápido	688,399	255,998	432,400
SUBTOTAL	65,609,436	33,900,492	31,708,945
Mobiliario y equipo de Administración	22,350,605	21,335,624	1,014,981
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,735,762	2,723,332	12,430

Equipo instrumental Médico	8,055,669	8,048,055	7,614
Equipo de Transporte	4,018,105	4,048,097	8
Maquinaria, Otros Equipos y herramientas	17,667,876	17,532,646	135,231
SUBTOTAL	54,828,018	53,657,754	1,170,264
Activos Intangibles	1,521,991	1,516,020	5,971
TOTAL	121,959,446	89,074,266	32,885,180

#### Estimaciones y Deterioros

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre 2023, no tiene política de realizar estimaciones.

#### Otros Activos

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, no tiene otros activos, todos están registrados en su rubro correspondiente.

#### Pasivo

#### Cuentas y Documentos por pagar

El saldo de la cuenta por pagar a corto plazo es por \$ 321,835 representa las retenciones por pagar del ISR por \$ 203,505 y otras cuentas por pagar a corto plazo es el 3 % ISN por \$ 118,330, todos los conceptos tienen un vencimiento de 10 días de antigüedad de saldo, con una factibilidad de pago en en mes de enero 2024

El saldo del pasivo no circulante de las provisiones a largoplazo, en provisión para demandas y juicios a largo plazo por la cantidad de \$ 218,630 y representa el importe de los extrabajadores del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra pendientes de liquidar, teniendo un vencimiento de más de 180 días de antigüedad de saldo y el área jurídica es el que está viendo esta situación.

#### **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

Al 31 de Diciembre de 2023 no se tienen Fondos y bienes de Terceros en garantía y/o Administración.

#### **Pasivos Diferidos**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre 2023, no tiene Pasivos Diferidos.

#### **Provisiones**

Al 31 de Diciembre 2023, no se tienen Provisiones.

#### **Otros Pasivos**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra al 31 de Diciembre de 2023, no tiene otros pasivos, todos están registrados en su rubro correspondiente.

### **III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

La Hacienda Pública Patrimonio Generado de ejercicios anteriores tiene un total de \$ 30,953,754, el cuál tuvo variación del resultado de ejercicio anterior por la cantidad de -\$2,187,330 quedando el Patrimonio Generado de Ejercicios anteriores por la cantidad de \$ 28,806,424, del cuál tuvo variación del resultado de ejercicios anteriores por la cantidad de \$ 1,154, por concepto de los reintegros de los recursos federales no devengados en el ejercicio 2022, que se envió recibo bancario a la Federación y se tuvo variación del resultado del ejercicio anterior por la cantidad de \$ 1,696, por concepto de los reintegros de los recursos estatales no devengados en el ejercicio 2022, que se envió recibo bancario a la Secretaría de Finanzas, quedando el Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por la cantidad de \$ 28,806,424, y se tuvo variación en el resultado de ejercicio anterior por la cantidad de \$ 58,473, por concepto del reintegro de los recursos no devengados en el ejercicio 2022 del proyecto PRODEP 2021 que efectuó el Tecnológico de México, quedando el Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por la cantidad de \$ 28,747,951, en el mes de octubre del 2023, se tuvo una variación en el Resultado de Ejercicios anteriores por la cantidad de \$ - \$ 13,072, es la rectificación de ajuste de depreciación del ejercicio 2022, quedando el Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores por la cantidad de \$ 28,734,879, se tuvo una variación en el mes de diciembre del 2023 en el resultado de ejercicios anteriores por la cantidad de \$ 31.14 de los ajustes del cierre de ejercicio. quedando el Patrimonio generado de Ejercicios anteriores por la cantidad de \$ 28,734,911

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2023	2022
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	583,206	624,542
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
<b>Total</b>	<b>583,206</b>	<b>624,542</b>

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Bienes Muebles</b>	<b>179,156</b>	<b>394,702</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	179,156	324,748
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	69,954
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
<b>Otras Inversiones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>179,156</b>	<b>394,702</b>

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	2,470,421	2,184,480
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	<b>2,683,631</b>	<b>2,554,432</b>
Depreciación	2,683,631	2,554,432

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>213,210</b>	<b>369,952</b>

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>76,143,509</b>
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>244</b>
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	244
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>0</b>
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0

Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>76,143,753</b>

Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>76,106,699</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>2,028,238</b>
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	1,849,082
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	179,156
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo 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	0
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
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>4,535,713</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,686,631
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	1,849,082
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	<b>78,614,174</b>

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

**Cuentas de Orden Contables**

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

**Cuentas de Orden Presupuestario**

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2023

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LA REGIÓN SIERRA

Ley de Ingresos Estimada	73,761,788.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	76,143,509.00
Ley de Ingresos Devengada	76,143,509.00
Ley de Ingresos Recaudada	76,143,509.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	73,761,788.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	42,940.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	76,149,639.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	76,106,699.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	118,330.00
Presupuesto de Egresos Pagado	75,988,369.00

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

MTRO. MARTÍN ERNESTO BOUCHOT MOLLINEDO  
DIRECTOR GENERAL

L.C.F. JOSÉ DAVID RODRÍGUEZ DEVEZE  
SUBDIRECTOR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

CONTABLE