

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## a) Notas de Desglose

## I) Notas al Estado de Situación Financiera

## Activo

## Efectivo y Equivalentes

## CAJA

No se muestra saldo al cierre del ejercicio 2017 en la cuenta de efectivo y equivalentes.

## BANCOS

Se integra por los saldos por un global de \$1,610,630 que tienen disponibles las cuentas bancarias del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra a su valor nominal, con los que operan los proyectos de los diversos programas de plan de desarrollo institucional del ITSS.

Al cierre del ejercicio no se reportan inversiones, pero cuando se realizan se efectúan a través de instituciones bancarias de reconocido prestigio y de solidez financiera, con vencimientos diarios, considerando las necesidades de liquidez y disponibilidad inmediata para el pago oportuno de las obligaciones contraídas en el ejercicio del presupuesto del ITSS.

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

El saldo que se informa de las cuentas por cobrar es por la cantidad de \$ 121,779 correspondiente a los deudores diversos: por el 3% sobre nómina por \$7,512, por viáticos 470 así como la provisión de OP pendiente de pagar por la SEPLAFIN originadas por los ingresos por recuperar por \$15,797 y del proyecto punto mover a México por \$98,000, todos los conceptos tienen un vencimiento de 10 días de antigüedad de saldos.

CONTABLE

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

Representa el valor de los bienes propiedad de la institución destinados a su utilización. Los cuales se evalúan con el método de costo promedio, pero al cierre del período no se tiene existencia de bienes de consumo en el almacén.

**Inversiones Financieras**

Representa el valor de las inversiones realizadas en las instituciones bancarias de reconocido prestigio y solidez financiera que no representan un riesgo para la inversión con vencimientos diarios considerando la liquidez y disponibilidad inmediata, para la operatividad del ITSS, pero al cierre del ejercicio fiscal 2017 no se tienen inversiones.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

El total de bienes representa el valor de libros del activo circulante propiedad del ITSS el cual se integra por bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles, la valuación de la estructura física de la universidad esta a valor de realización el cual es la cantidad de \$ 65,609,436 quedando pendiente en ejecutar una revaluación de los inmuebles. Así mismo los bienes muebles ascienden a la cantidad de \$57,430,999 y de activos intangibles por \$1,549,099 aplicando en el ejercicio 2017 una depreciación de \$ 57,685,625 El método de Depreciación Línea Recta.

Descripción	Monto Original	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Tasa
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 23,887,906	\$ 22,922,105	\$ 965,801	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 3,081,951	\$ 2,981,660	\$ 100,291	10%
Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio	\$ 8,073,009	\$ 8,072,848	\$ 161	20%
Vehículo y Equipo de Transporte	\$ 4,716,030	\$ 4,588,922	\$ 127,108	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 17,672,103	\$ 17,571,070	\$ 101,033	10%
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 57,430,999</b>	<b>\$ 56,136,605</b>	<b>\$ 1,294,394</b>	
Activos Intangibles	\$ 1,549,099	\$ 1,549,020	\$ 79	
<b>Total</b>	<b>\$ 58,980,097</b>	<b>\$ 57,685,625</b>	<b>\$ 1,294,473</b>	

CONTABLE

**Estimaciones y Deterioros**

El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra no tiene política de realizar estimaciones.

**Otros Activos**

No se tiene otros activos en el ITSS todos están registrados en su rubro correspondiente.

**Pasivo**

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo es por \$ 110,433 y representa los proveedores por pagar por \$ 122 el depósito pendiente por aplicar a favor del ITSS por \$ 98,000 de Punto Mover a México, así como las retenciones a prestadores de servicios profesionales por \$ 12,311, todos los concepto tienen un vencimiento de 10 días de antigüedad de saldos.

**II) Notas al Estado de Actividades****Ingresos de Gestión**

Los Ingresos de Gestión del ITSS se integra por los rubros que a continuación se detalla:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de organismos descentralizados así como todos los servicios que presta el Instituto a los sectores educativos y públicos por la cantidad de \$10,014,742

Subsidios y Subvenciones en este rubro se presenta los presupuestos que le fueron autorizados al Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra por los Organismos Federal y Estatal conforme a las disposiciones legales y a los convenios de apoyos establecidos, por la cantidad de \$79,520,286

Otros Ingresos y Beneficios Varios, el saldo de este rubro por \$1,405,193 representa ingresos que se derivan de transacciones y eventos inusuales que no son propios del objeto del ITSS como son las diferencias a favor del tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país rendimientos financieros por \$18,682 ingresos contable no presupuetables por \$2,817 y Estimulos fiscales por 1,383,694

Los ingresos Contables ascienden a \$90,940,221

---

CONTABLE

**Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos de funcionamiento, transferencias, asignaciones y otras ayudas, corresponden a las erogaciones que se ejercen con el presupuesto anual del Instituto de acuerdo a las tres fuentes de financiamiento desagregadas internamente y clasificados en los capítulos de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, siendo lo más representativo los servicios personales y servicios generales del total de gastos y otras pérdidas que hacen un importe de \$89,868,536

Se integran: Servicios Personales \$51,818,223, Materiales y Suministros \$1,801,041, Servicios Generales por \$34,858,286, Ayudas Sociales por \$564,169, Convenios \$350,000, Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias (Depreciaciones) por \$476,817

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

El saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017 se por \$ 68,526,162; el importe de Patrimonio Generado de este ejercicio es por \$ 61,862,631; lo que refleja un ahorro/ desahorro por \$1,071,685

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

El análisis de los saldos iniciales y finales que figura en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo, los más representativos son:

1.- La adquisición de Bienes Muebles de este ejercicio fue por la cantidad de \$226,125 y una baja de mobiliario por \$224,279 lo que resulta una diferencia de \$101,846 en la aplicación de flujos de inversión

2.- La variación de otros orígenes de inversión por \$50,424,858 son las depreciaciones del ejercicio

---

CONTABLE

3.- El flujo de otras aplicaciones de inversión se integra por 7,939,505 en la variación del resultado del ejercicio y \$43,932,240 de las rectificaciones del resultado de ejercicios anteriores lo que forma un importe de 51,871,745

Descripción	2017	2016
Bancos-Tesorería	1,610,629	3,455,838
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>1,610,629</b>	<b>3,455,838</b>

Descripción	2017	2016
Depreciaciones	57,685,625	7,260,767

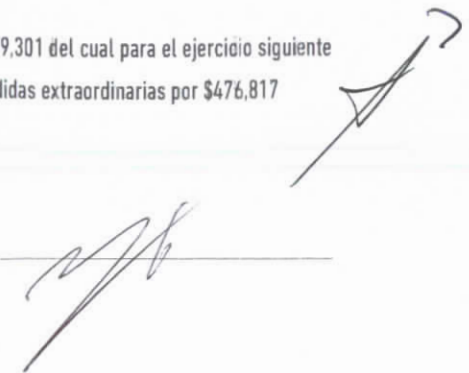
**IV) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

La vinculación del Estado de Actividades y el Ejercicio del Presupuesto tanto de ingresos como de egresos se hacen en el momento contable del devengo, por lo que resulta conveniente utilizar este momento contable para llevar a cabo la conciliación entre los conceptos contables y presupuestales; porque existen ingresos y gastos que no afectan al presupuesto o inversiones que no afectan a cuentas del Estado de Actividades.

Los ingresos presupuestarios y los ingresos contables presentan una diferencia por \$ 1,405,193 debido a que corresponden a ingresos contables no presupuestarios como son: los ingresos financieros por \$18,682 (rendimientos financieros), otros ingresos y beneficios por \$ 2,817 (ampliación por ajuste de deducciones no aplicadas y Compensación ISR estímulos fiscales por \$1,383,694.

Los gastos presupuestables no contables incluidos dentro del Aprobado del Presupuesto de Egresos, refiere a los Remanentes del Ejercicio Anterior por \$ 2,099,301 del cual para el ejercicio siguiente se considerará como Modificaciones. La diferencia en el devengado del gasto se debe a la adquisición de bienes muebles por \$226,125 y por otros gastos y pérdidas extraordinarias por \$476,817

CONTABLE



Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables (Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		89,535,028
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		1,405,193
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	1,405,193	
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>		90,940,221

Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables (Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		89,617,844
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		226,125
Mobiliario y equipo de administración	199,125	

CONTABLE



Mobiliario y equipo educacional y recreativo	27,000	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
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 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>		476,817
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	476,817	
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>		89,868,536

CONTABLE



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

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 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 puedan o no presentarse en el futuro. Los gastos presupuestables no contables incluidos dentro del Aprobado del Presupuesto de Egresos, refiere a los Remanentes del Ejercicio Anterior por \$ 2,099,301 del cual para el ejercicio siguiente se considerará como Modificaciones. La diferencia entre la clasificación de Servicios Personales por categoría y la clasificación del objeto el gasto es de 1,263,574 del impuesto sobre nómina

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

Las cuentas de orden que se consideran son las cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos.

**Cuentas de Ingresos:**

- Ley de Ingreso Estimada \$52,687,692
- Ley de Ingresos por Ejecutar \$ 0
- Modificación a la Ley de Ingresos Estimada \$37,782,237
- Ley de Ingreso Devengada \$89,535,028
- Ley de Ingreso Recaudada \$89,535,028

**Cuentas de Egresos**

- Presupuesto de Egreso Aprobado \$ 54,786,993
- Presupuesto de Egreso por Ejercer \$ 1,000,837
- Modificación al Presupuesto de Egreso Aprobado \$35,831,688
- Presupuesto de Egreso Comprometidos \$0
- Presupuesto de Egreso Devengado \$ 89,617,844
- Presupuesto de Egreso Ejercido \$55,442
- Presupuesto de Egreso Pagado \$89,562,402

CONTABLE





**c) Notas de Gestión Administrativa****1. Introducción**

Los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra, provee información financiera a los principales usuarios de la misma , al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismo y sus particularidades. De esta manera , se informa y se explica la respuesta al gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además de exponer aquellas políticas podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

**2. Panorama Económico y Financiero**

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

El objetivo de los Estados Financieros, es mostrar la información acerca de la Situación Financiera que guarda, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y de Presupuesto de Egresos, así como la postura fiscal del Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular. A su vez, es útil para que un numero amplio de usuarios pueda disponer de la misma confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a asignación de recursos, su administración y control. Así mismo, constituye la base financiera para la evolución del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa.

El Instituto Tecnológico Superior de Región Sierra cuenta con tres fuentes básicas de Financiamiento para su operación:

**Ingresos Ordinarios .**

Los ingresos ordinarios se integran por las siguientes fuentes de financiamiento

CONTABLE



**1.- Subsidios**

Son los recursos financieros ordinarios que anualmente autorizan los Gobiernos Federal y Estatal al Instituto y se destinan exclusivamente a cubrir gastos corrientes y de inversión, representando los Subsidios de mayor parte de los ingresos con los que cuenta la Institución para el ejercicio de su operación.

**2.- Ingresos Propios de Gestión**

Corresponde a los recursos financieros ordinarios que obtienen de los diferentes Servicios de Educación que imparte la Institución.

**Ingresos Extraordinarios**

Se obtiene como resultado de los diferentes convenios que suscribe el Instituto con Entidades de la Administración Pública Federal, Estatal y Otros. Estas fuentes de financiamiento dan origen al presupuesto de ingresos anual de la Institución.

**3. Autorización e Historia**

a) Fecha de Creación del ente: El Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra fue creado mediante decreto 395 del 29 de Noviembre de 2000, por el ejecutivo Estatal. Es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación. Se encuentra ubicado en la carretera Teapa-Tacotalpa km 4.5, Francisco Javier Mina, Teapa Tabasco.

**4. Organización y Objeto Social**

Formar profesionales en niveles de educación superior para la aplicación y generación de conocimientos 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, el estado y el país

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales



Colaborar con los sectores públicos, social y privado en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad

Organos de Gobierno y Administración del Instituto

a) Organos de Gobierno:

- Junta Directiva

b) Organización Administrativo

- El Director
- Los Subdirectores
- Los Jefes de División
- Los Jefes de Departamento.

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

Con fecha 31 de Diciembre de 2008 fué publicada 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 del D.F, las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales 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 creo el CONAC estableciendo diversos plazos para que cumpla su cometido, con fecha límite el 31 de Diciembre de 2012 para presentar los Estados Financieros sobre el Ejercicio de los Ingresos y los Gastos sobre las Finanzas Públicas bajo la disposición de esta Ley.

La comisión Institucional de Evaluación y Seguimiento de Normas Presupuestarias de la Institución adoptó la implementación de esta Ley y las Normas y Lineamientos que de ella emana, emitidos por el CONAC el 2 de marzo del 2011, acordando como año de transición la implementación de estas nuevas normas y criterios contables el 2012, debiendo emitir los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2012 con la Adopción inicial de esta nueva Ley y los correspondientes al ejercicio 2013 en su fase final.

CONTABLE

Los principales efectos que impactarán a los estados financieros 2017, con la adopción de esta nueva ley, será la implementación del cálculo de la depreciación en los bienes muebles, ya que su reconocimiento inicial repercutirá en una disminución de su Patrimonio, al reflejarse el valor real del mismo.

Los Estados Financieros del Instituto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2017 fueron preparados conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

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

##### Bases de preparación de la información 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 General de Contabilidad Gubernamental y de acuerdo al CONAC, la institución esta obligada a presentar los siguientes Estados Financieros e Información Contable a la Secretaría de Planeación y Finanzas y a la Contraloría del Estado que se detalla a continuación:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Actividades.
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública.
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
5. Estado de Flujo de Efectivo.
6. Estado Analítico del Activo.
7. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
8. Informes Sobre Pasivos Contingentes.
9. Notas a los Estados Financieros A) de Desglose B) de Memoria C) de Gestión Administrativa.
10. Estado Analítico del Ingreso.
11. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egreso. (Clasificación por Objeto del Gasto, Clasificación Económica, Clasificación Administrativa, Clasificación Funcional)

CONTABLE

12. Endeudamiento Neto.
13. Intereses de la Deuda.
14. Gastos por Categoría Programática.
15. Indicadores de Postura Fiscal
16. Formatos de la LDF criterios (DOF 11 oct 2016)

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

Al cierre del 31 de Diciembre de 2017 no se tiene registro alguno en Moneda Extranjera o por protección de riesgo cambiario.

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

Su saldo representa el valor de los activos circulantes y no circulantes que forman el patrimonio del Instituto y refleja las variaciones que se originaron durante el ejercicio fiscal, en el rubro de **derechos a recibir bienes y servicios por la cantidad de \$277** por tratarse de un depósito en garantía se está valorando su nuevo tratamiento para lo cual podrá registrarse el gasto en el ejercicio siguiente.

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

En el ejercicio fiscal 2017 el Tecnológico no registro fideicomiso, mandato y análogo en sus registros contables.

#### **10. Reporte de la Recaudación**

Su 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 2017 Ingresos por sus ventas de Bienes y Servicios 10,014,742 y los recursos recibidos como resultado de los convenios de coordinación entre el Estado de Tabasco y la Federación 79,520,286

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

Este saldo representa otros pasivos pendientes de liquidar por el Instituto como son las retenciones así como recursos pendientes de enterar.

Respecto a la deuda Interna o Externa el Instituto no tiene la facultad para contraer este tipo de deuda

---

CONTABLE

## 12. Calificaciones Otorgadas

El Instituto no cuenta con calificación alguna otorgada por alguna calificadoradora de deuda, por que esté no tiene la facultad para contraer este tipo de deuda

## 13. Proceso de Mejora

El proceso de mejora, está en proceso de evaluación continua por parte del departamento de Gestión de Calidad

## 14. Información por Segmentos

El Instituto no presenta información segmentada al cierre del ejercicio 2017

## 15. Eventos Posteriores al Cierre

Al cierre del período del ejercicio 2017 no se tiene contemplado algún evento económico que pueda impactar en el patrimonio del Instituto

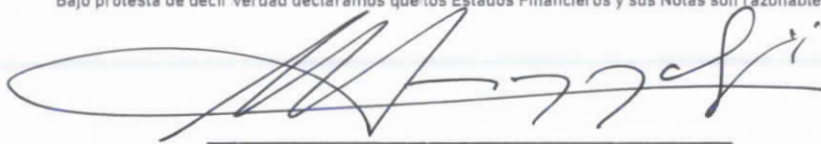
## 16. Partes Relacionadas

Este ejercicio no tiene 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

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

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



MTRO. MANUEL FERNÁNDEZ PONCE  
DIRECTOR GENERAL DEL ITSS



LIC. MARIO ARTURO CHABLÉ ASCENCIO  
SUBDIRECTOR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

CONTABLE