

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Caja

Representa el monto en dinero propiedad del Instituto recibido en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

Caja Recurso Federal	5,657
Caja Recurso Propios	33,464
Caja Recurso Estatal	3,899

Bancos

El saldo actual de la cuenta de Bancos correspondiente al mes de Diciembre del 2016, está integrada de la siguiente manera:

Federal	XXXXXX3492	586,848
Propios	XXXXXX5858	765,858
Estatal	XXXXXX3484	982,853
Mover México	XXXXXX611	43,304
Economía	XXXXXX1788	2,316

Inversiones

Es el monto Invertido, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a 3 meses.

Scotiabank	XXXX958-1	86,808
------------	-----------	--------

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

Banco HSBC	2,130,300
------------	-----------

En el caso del deudor Banco HSBC, los saldos que presenta corresponden a diversos cheques, los cuales fueron sustraídos en el robo que fue objeto el Instituto el domingo 22 de noviembre de 2015. Dichos cheques fueron presentados y cobrados en diferentes sucursales del Banco HSBC. Por lo cual se presentó una denuncia judicial, ante la Agencia del Ministerio Público de Macuspana, Tabasco. Bajo el expediente número AM - CI - MAI - 2623/2015. Así como también se denunció este hecho ante la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros, (CONDUSEF), encontrándose tal situación a la fecha en proceso de resolución.

Deudores Diversos

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

E Propios 14	59,459
E Mover México 15	10,220
E Propios 16	623,1378
E Federal 16	702,222
E Propios 15	4,607

E Secretaría de Planeación y Finanzas	781,827
E Secretaría de Planeación y Finanzas	27,011
EE OSTITSM	5
EE Secretaría de Planeación y Finanzas	531,841
EP Propios 16	1,978
EP Federal 16	9
P Federal 14	50,000
P Propios 15	33,380
P Margarita Quevedo Martínez	128
P Mover México 15	10,367
P Propios 15	804
P Secretaría de Planeación y Finanzas	129,712
P Docuse S. A. de C. V.	2
P Autos Populares de la Chontalpa	7,973
EF Propios 16	15,000
F Federal 15	591,865
F Estatal 15	1
F Mover México 15	20,000
E Propios 16	245,347
F Estatal 16	35,853
F OSTITSM	804
F Secretaría de Planeación y Finanzas	27,011

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:

Credito al Salario Estatal	827
----------------------------	-----

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2016, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

Inversiones Financieras

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2016, no tiene Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Está representado por todos los activos de la Institución, tanto muebles como inmuebles.

Bienes Inmuebles

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

Terrenos	5,675,000
Edificios	44,598,215

Mobiliario y Equipo para la Administración

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

Mobiliario	2,509,125
Muebles	102,961

Aparatos Electrodomésticos	26,808
Bienes Informáticos	10,633,399
Otros Mobiliarios y Equipos	1,661,779

Mobiliario y Equipo de Educación y Recreativo

Agrupar las asignaciones destinadas a la adquisición de todo tipo de maquinaria y equipo que se requieran.

Equipos y Aparatos Audiovisuales	120,880
Cámaras Fotográficas y de Video	3,950
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,708,668

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye reacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

Instrumental Médico y de Laboratorio	7,056
--------------------------------------	-------

Equipo de Transporte

Representa las unidades con que cuenta la Institución, y esta integrado por:

Unidad Van Expres modelo 2001, de lujo con capacidad para ocho personas	252,000
Camioneta chevrolet modelo 2003, tipo E con clima No. Serie 3GBJC34R73M110118	199,691
Camioneta Renault tipo scenic modelo 2004, motor C043302 No. Serie 3BJA1HCX4K005297	186,000
Un E350 EXT WAGON Nuevo marca FORD N° de serie 1FBSS31L26DA94241	304,348
Autobus marca Volvo modelo 9300 4X2 motor Volvo de 340 H.P. Transmisión Volvo G8-EGS Manual de 08 velocidades y reversa, aire acondicionado, calefacción, baño y equipos de entretenimiento.	2,288,242

Tsuru gsi t/m vel. Eqp 4 puertas, marca NISSAN, modelo 2007 serie 3N1EB31S48K300830	92,482
Tsuru gsi t/m vel. Eqp 4 puertas, marca NISSAN, modelo 2007 serie 3N1EB31S68K301008	92,482
Gran Vitara GL L4 2.4 5 puertas, marca SUZUKI, modelo 2009 serie JS3TE04094V101454 motor J24B-1039998	232,542
Unidad nueva importada marca PEUGEOT MANAGER acristalada color gris aluminio 4 cilindros serie VF3YDDMF291591152 19 asientos Fact No. 3916 AUTOSOLEIR, S.A. DE C.V. de la cuenta 1788 economia (federal)	620,690
Lancha de fibra de vidrio cuenta 3492 CH 95713	12,760
Vehículo Motriz de 4 Cilindros, 5 Ptas, Estándar de 5 V, Aire Acondicionado, Dirección Hidráulica	152,880

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

Incluye las erogaciones por la adquisición de instrumentos, equipos, herramientas y accesorios mayores el cual esta integrado de la siguiente manera:

Maquinaria, Equipo agropecuario, pesquero forestal	63,173
Maquinaria y Equipo de Construcción	26,832
Sistema de aire acondicionado	131,023
Equipos de comunicación y tele-radio-comunicación	172,372
Equipos de Generación Eléctrica	501,533
Herramientas y Maquinas-Herramientas	646,744
Otros Equipos	6,741,769

Activos Intangibles

Representa el monto de derechos por el uso de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

Aquisición de software	3,305,283
------------------------	-----------

Estimaciones y Deterioros**(Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumuladas de bienes)**

Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de los Bienes e Inmuebles.

(Depreciación Acumulada de Inmuebles)

El monto acumulado de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

Edificios	24,161,089
-----------	------------

(Depreciación Acumulada de Muebles)

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

Mobiliario y Equipo de Administración	13,967,777
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,634,763
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,823
Vehículos y equipos de transporte	4,286,112
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,425,508

El saldo total de la depreciación presenta una diferencia de 228,915, si se suma el saldo al inicio del ejercicio del Estado de Situación Financiera, mas el saldo final en el gasto por depreciación del Estado de Actividades, no da el acumulado al saldo final presentado en la Situación Financiera, debido a que hubo una disminución en la depreciación de años anteriores, por el monto antes mencionado. Esto es a razón de bajas de algunos activos.

Otros Activos

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2016, 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.

Sueldos Estatal	1,499,153
Sueldos Federal	17,150

La tabla anterior no refleja los montos por cuotas y aportaciones por actualizaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social, durante los Ejercicios de 2012 - 2013 y de Enero a Diciembre 2014, cuyos importes se desglosan de la siguiente manera:

2012	1,027,088
2013	1,180,586
2014	3,341,826

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.

Silvia Leticia De La Cruz Gómez	49,624
Grupo Boxito S. A. de C. V.	15,018
Eduardo Adrian Boylan García	3,039
MLM S. A. de C. V.	8,165

Ferretería y Materiales San Martín	9,425
Comisión Federal de Electricidad	89,716
Refirmar de México S. A. de C. V.	2,459
Eduardo Adrian Boylan García	25,359
Consejo de Acreditación	21,528
Construcción Wesje S. A. de C. V.	17,400
World Register S. A. de C. V.	100,000
Consejo de Acreditación	88,722
Telefonos de México, S. A. B.	6,905

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.

E ISR Servicios Personales	6,601
E ISR Asimidos al Salario	36,704
E ISR por Sueldos y Salarios	719,569
P ISR Servicios Personales	6,783
P ISR por Sueldos y Salarios	531
F ISR Servicios Personales	3,043
F ISR Asimidos al Salario	1
F ISR por Sueldos y Salarios	204,440
E Pensión Alimenticia	15,070
E Fincrece	1,648

E Prestamos OSTITSM	2,685
E Prestamos SITRADAITSM	3,940
EF Prestamos OSTITSM	84
EF Prestamos SITRADAITSM	431
F Prestamos SITRADAITSM	3,275

Cuentas Por Pagar

Representa todas las deudas pendientes de pago al corte a Diciembre del 2016 integrado como a continuación se detalla:

E Federal 16	35,853
E Verónica Winzig Reyes	1
EE Federal 16	1
EP Estatal 16	59,459
EP Propios 16	34,184
EP Estatal 16	4,607
EMM Propios 16	10,367
EMM Federal 16	20,000
EMM Estatal 16	10,220
P Juan Alberto Sanchez Solano	2,864
P Federal 15	15,000
P Federal 16	245,347
P Estatal 16	623,138
P Propios 15	1,978

P Lorenzo Chacón Pérez	19
P Manuel Antonio Priego Herrera	214
P Yolanda Oropeza Gutiérrez	568
EF Federal 16	591,865
F Estatal 15	5
F Estatal 16	702,222
F Propios 16	9
EF Propios 16	50,000

Depósitos Por Aplicar Diversos

Representa el importe de la obligación que tiene el Instituto de pagar a las autoridades hacendarías:

Ingresos Propios 6,000

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

El Estado de Actividades, refleja el movimiento que tuvo la Institución durante el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016. A continuación se presentan los ingresos desglosados según su fuente:

Ingresos Propios.

Está representado por cobros hechos por la institución por servicios que se prestan al alumnado otros ingresos. Por un total de **6,405,731**, clasificados de la siguiente manera.

Derechos 120,863

Productos Financieros 1,796

Aprovechamientos Tipo Corriente (Estímulo al ISR) 2,077,089

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno 4,205,983

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 corresponden al periodo de Enero - Diciembre del 2016. 27,598,527

Ingreso Federal

Son aportaciones Federales para sufragar y pagar gastos por conceptos de sueldos, artículos y materiales y servicios generales. 27,978,428.

Gastos y Otras Pérdidas

Servicios personales

Son todos los movimientos por conceptos de sueldos al personal a Diciembre del 2016, integrado de la siguiente manera:

Federal	24,871,667
Propios	1,321,141
Estatad	25,183,482

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:

Federal	65,811
Propios	1,264,730

Estatal 352,799

Servicios Generales

Gastos efectuados por concepto teléfonos, energía eléctrica, servicios de limpieza, vigilancia, servicios de Internet y gastos de viáticos.

Federal 3,255,499

Propios 3,551,502

Estatal 1,194,021

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.

Propios 414,285

Estatal 168,387

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.

(Depreciación de Bienes Inmuebles)

Bienes Inmuebles 1,471,741

(Depreciación de Bienes Muebles)

Mobiliario y Equipo de Administración	706,116
Mobiliario y Equipo de Educación y Recreativo	137,324
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	706
Vehículos y Equipo de Transporte	7,648
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	822,097

(Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y deterioro)

Vehículos y Equipo de Transporte 2

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

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

El Patrimonio Contribuido Inicial fue de 5,675,000.

El Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores Inicial fue de 33,294,789. En el año tuvo un aumento de 610,010 por cancelación de cheques y cargo de ingresos pendientes de recibir; quedando en 33,904,799.

El Patrimonio Generado en el Año fue de - 2,805,872. Este resultado negativo es por el efecto del gasto de la depreciación.

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

El Estado de Resultado Flujo de Efectivo refleja el movimiento que tuvo la Institución durante el Ejercicio del 2016, con relación al 2015.

En ingresos se tuvo derechos por 120,863 en el 2016, concepto no se percibió en el 2015.

En el caso de los productos financieros se logro un saldo de 1,796 a diferencia del 2015, en el cual solo se obtuvo 754.

Los Aprovechamientos igual tuvieron un incremento en el 2016, el monto fue de 2,077,089 y en el 2015 solo fue de 237,274.

En relación a los ingresos por Venta de Bienes y Servicios en el 2016 se tuvo un leve crecimiento por 4,205,983, puesto que en el 2015 fue 4,141,736.

En el caso de las participaciones Federales y Estatales se contó con un poco mas de apoyo, en el 2016 fue de 55,577,355. En cuanto en el 2015 fue de 54,673,931.

En cuestión de gastos, en el 2016 existe un incremento en Servicios Personales, pero disminuyó en los demás capítulos; con relación al 2015. Como se ve a continuación. Aunque el incrementos de Servicios Personales si hizo que el gasto total fuera superior que el año anterior.

Concepto	2016	2015
Servicios Personales	51,376,288	47,926,833
Artículos y Suministros	1,683,341	2,382,451
Servicios Generales	8,001,022	8,561,049
Ayuda Social	582,672	728,663
Depreciación y obsolescencia	3,145,634	3,239,407

En el caso del Flujo de Efectivo de las Actividades Financieras, se tuvo un origen por incrementos en pasivos de 2,387,964; pero también, hubo un incremento en los activos financieros 3,379,257.

Al inicio del ejercicio en Efectivo y Equivalente se tuvo un importe de 2,446,187, el cual incremento al final del año, quedando en 2,511,007.

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 \$2,381,179 (dos millones trescientos ochenta y un mil ciento setena y nueve pesos m.n.) para el ejercicio 2016 y para el ejercicio 2015, \$2,307,920 (dos millones trescientos siete mil novecientos veinte pesos m. n.), dando como resultado un incremento en la variación en el flujo de efectivo y equivalentes; b) El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, no realizó adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central.; y c) 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	2016	2015
Efectivo	43,020	53,209
Bancos/Tesorería	2,381,179	2,307,920
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	86,808	85,058
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,511,007	2,446,187

Descripción	2016	2015
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	0	0

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, en cambio en el gasto no es así, en este último solo se manejan las depreciaciones, las cuales, no son aplicados al presupuesto.

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		61,983,086

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por perdida 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)		61,983,086

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		61,810,698
2. Menos egresos presupuestarios no contables		167,374
Mobiliario y equipo de administración	3,624	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	152,880	
Equipo de defensa y seguridad	0	

Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,200	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	6,670	
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	
3. Más Gasto Contables No presupuestales		3,145,634
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,145,634	
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)		64,788,958

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.

En el año se contó con un presupuesto modificado de **64,991,011** de los cuales se devengó **61,810,698** y quedo pagado un total de **60,051,808**.

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 presupuestalmente se devengó **61,810,698** y en el gasto se consideró **61,643,324**. La diferencia se debe a la consideración del activo, por **167,374** en el presupuesto, claro en el saldo del gasto presentado no se están considerando la parte del gasto por depreciación que asciende a **3,145,634** para que dé el saldo que se encuentra en el Estado de Actividades.

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 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 Secretaría 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 postal de Jonuta.

4. Organización y Objeto Social

Ampliar la 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 2016.

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 las 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...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 lo señalado en la ley General de Contabilidad Gubernamental, tomando como base las normas, lineamientos, 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, a la fecha, no maneja Moneda Extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

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

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El ITSM, a la fecha, no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

Al ITSM, 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 Macuspana, no tiene contraído ninguna deuda.

12. Calificaciones Otorgadas

Al ITSM, 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

Actualmente el Instituto solo maneja el nivel educativo superior.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Actualmente no se 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 responsabilidad del emisor.

C.P. RAMÓN JUÁREZ RAMOS
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL ITSM

L.C.P. LORENZO CHACÓN PÉREZ
DIRECTOR GENERAL DEL ITSM