

## 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 2017, está integrada de la siguiente manera:

Fuentes de Financiamiento	N° de cuenta	Saldo
Federal	XXXXXX3492	2,613,686
Propios	XXXXXX3526	230,858
Estatal	XXXXXX3484	635,773
Propios	XXXXXX5858	451,231
Mover México	XXXXXX6611	2,726
Economía	XXXXXX1788	2,223
Prodet	XXXXXX5015	27,011
<b>Total</b>		<b>3,963,508</b>

**Inversiones**

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

Fuentes de financiamiento	N° de cuenta	Saldo
Economía	XXXX958-1	90,749
<b>Total</b>		<b>90,749</b>

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

**Deudores Diversos**

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

Conceptos	Saldos	Días de antigüedad hasta			Mas de 365
		90	180	365	
EE Secretaría de Planeación y Finanzas	1,340,680			808,839	531,841
MM Gobierno del Estado de Tabasco	98,000	98,000			
P Juan Alberto Sanchez Solano	202	202			
P Estatal 15	46,794	4,6794			
P Propios 15	33,380		33,380		
P Propios 14	68,553		59,459	9,094	
P Mover México	8	8			
P Sernapam 14	4,908			4,908	

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MACUSPANA

P propios 16	343,223	343,223			
P Estatal 17	56,541	56,541			
P Secretaría de Planeación y Finanzas	19,789	19,789			
P Sitrada	8,526	8,526			
P Yolanda Oropeza Gutiérrez	10,000	10,000			
P Juan Manuel Pérez García	9		9		
P Hermes Camilo Reynaldo Cruz	1,793		1,793		
EP Secretaría de Planeación y Finanzas	129,712			129,712	
EP Propios 14	4,718			4,718	
F Estatal 15	34,800	34,800			
F Propios	6,639	6,639			
F Estatal 17	756,294	756,294			
EF Federal 17	154,960		154,960		
E Federal 16	2		2		
E Propios 17	45,446	45,446			
E Federal 17	2,388,673	2,388,673			
E Luiz Sosa Castro	1,849	1,849			
E Secretaría de Planeación y Finanzas	1,113,599	1,113,599			
E Gilberto Enrique Ascencio Suárez	1,467	1,467			
E Juan Alberto Sanchez Solano	28	28			
E Yolanda Oropeza Gutiérrez	2,000	2,000			

CONTABLE

E Alejandro Martínez Meza	1,621	1,621			
<b>Totales</b>	<b>6,674,214</b>	<b>4935,499</b>	<b>249,603</b>	<b>957,271</b>	<b>531,841</b>

**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 Federal 761

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

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2017, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

**Inversiones Financieras**

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2017, 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 -años vida útil	Amortización		Valor en libros
			Acumulada	Del periodo	
Terrenos	5,675,000				

Edificios	44,598,215	30	25,632,630	1,471,741	24,640,385
<b>Totales</b>	<b>50,273,215</b>		<b>25,632,630</b>	<b>1,471,741</b>	<b>24,640,385</b>

**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 - años vida útil	Depreciación		Valor en libros
			Acumulada	Del periodo	
Mobiliario y equipo para la administración	15,225,068	10	14,513,792	546,015	711,276
Mobiliario y equipo de educación y recreativo	1,894,872	5	1,753,355	118,592	141,517
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	7,056	5	2,529	705	4,527
Equipo de Transporte	4,434,117	5	4,316,899	30,787	117,218
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,398,946	10	6,246,868	821,361	2,152,078
<b>Total</b>	<b>29,960,059</b>		<b>26,833,443</b>	<b>1,517,460</b>	<b>3,126,616</b>

**Activos Intangibles**

Representa el monto de derechos por el uso de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Del cual se adquirió en el rubro de adquisición de software, en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 un importe de 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.

**(Amortización Acumulada de Inmuebles)**

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

Edificios 25,632,830

**(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:

<b>Conceptos</b>	<b>Gasto</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	14,513,792
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,753,355
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,529
Vehículos y equipos de transporte	4,316,899
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,246,868
<b>Total</b>	<b>26,833,443</b>

**Otros Activos**

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2017, 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	
IMSS	1,253,856	1,253,856			
ITSM	630,532	630,532			
<b>TOTAL</b>	<b>1,884,388</b>	<b>1,884,388</b>			

**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	
Marissa Villalpando Alvarez	816			816	
Estaciones de servicio auto	20,440	20,440			

Industria Monsara	6,235	6,235			
CFE suministrador de servicios	86,273	86,273			
Reyna Coba Landero	34,800	34,800			
Naici Noemi Flores Alvarado	2,900	2,900			
Construcciones Wesie	15,000	15,000			
Grupo de desarrollo sistemático	5,220		5,220		
Nelly Lanestosa Rodríguez	12,760	12,760			
Darvin Narváez Paya	15,140	15,140			
Consejo de acreditación	21,528	21,528			
Servicios y distribución OPI	36,078	36,078			
<b>TOTAL</b>	<b>257,190</b>	<b>251,154</b>	<b>5,220</b>	<b>816</b>	

**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	
ISR servicios profesionales	41,129	41,129			
ISR asimilados al salario	35,236	35,236			
ISR por sueldos	985,040	985,040			
Seguro de vida	9,998	9,998			

Pesión	27,664	27,664			
Finrece	581	581			
Prestamos OSTITSM	14,479	14,479			
Cuota SITRADAITSM	3,543	3,543			
Prestamos SITRADAITSM	3,622	3,622			
<b>Totales</b>	<b>1,121,292</b>	<b>1,121,292</b>			

### Cuentas Por Pagar

Representa todas las deudas pendientes de pago al corte a diciembre del 2017 integrado como a continuación se detalla:

Concepto	Saldo	Días de antigüedad hasta			Mas de 365
		90	180	365	
EE propios 17	46,794	46,794			
EE federal 17	34,800	34,800			
ES propios 17	4,908		4,908		
EP propios 16	4,718		4,718		
EP propios 17	68,553	59,459	9,094		
P federal 17	6,638	6,638			
P estatal 17	45,446	45,446			
P Ramón Juárez Ramos	3,983	3,983			
EMM propios 17	8	8			

EP propios 17	376,603	343,223	33,380		
F federal 15	154,960		154,960		
F estatal 17	2,388,673	2,388,673			
E propios 17	56,541	56,541			
E federal 17	756,294	756,294			
EF estatal 17	2			2	
<b>Total</b>	<b>3,948,921</b>	<b>3,741,859</b>	<b>207,060</b>	<b>2</b>	

**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 2017. 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 8,062,334, clasificados de la siguiente manera.

Productos Financieros 3,981

Aprovechamientos Tipo Corriente (Estímulo al ISR) 4,094,337

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno 3,964,016,

**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 periodo de enero - diciembre del 2017, ingresó un monto de 28,696,779.

**Ingreso Federal**

Son aportaciones Federales para sufragar y pagar gastos por conceptos de sueldos, artículos y materiales y servicios generales. Dichas aportaciones en el 2017 fueron de 28,707,927.

**Convenios**

Integra el monto de los convenios efectuados de Mover México.

Mover México 98,000

**Gastos y Otras Pérdidas**

**Servicios personales**

Son todos los movimientos por conceptos de sueldos al personal a diciembre del 2017, integrado de la siguiente manera:

<b>Fuentes de financiamiento</b>	<b>Gasto</b>
Federal	26,665,234
Propios	1,008,917
Estatad	25,447,521
<b>Total</b>	<b>53,121,672</b>

**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:

Fuente de financiamiento	Gasto
Federal	2,023
Propios	1,208,629
Estatal	593,029
<b>Total</b>	<b>1,803,681</b>

**Servicios Generales**

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

Fuente de financiamiento	Gasto
Federal	2,042,511
Estatal	4,663,563
Propios	2,522,649
<b>Total</b>	<b>9,228,723</b>

**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.

Fuente de financiamiento	Gasto
Propios	440,297
Estatal	165,668
<b>Total</b>	<b>605,965</b>

**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)**

<b>Concepto</b>	<b>Depreciación</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	546,015
Mobiliario y Equipo de Educación y Recreativo	118,592
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	705
Vehículos y Equipo de Transporte	30,787
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	821,361
<b>Total</b>	<b>1,517,460</b>

**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 Instituto.

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

El Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores fue de 31,098,927.

El Patrimonio Generado en el Año fue de - 2,184,202. Este resultado negativo es por el efecto del gasto de 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 2017, con relación al 2016.

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

Orígenes

Concepto	2017	2016	Diferencia	Notas
<b>Orígenes</b>	<b>45,565,040</b>	<b>61,983,086</b>	<b>-16418046</b>	
Derechos		120,863	120,863	La diferencia fué por unos derechos adquiridos en el 2016 que el 2017 no hubo.
Productos tipo corriente	3,981		3,981	En el 2016 este ingreso se consideraba como otros orígenes de operación, pero al seguir analizando el concepto del CONAC, se llegó a la conclusión que es un producto. Debido a este cambio es que se presenta en este rubro ingreso en el 2016. Comparado este rubro con el considerado en el 2016 que fué de 1,796, existe un incremento, el cual es: 2,185.
Aprovechamientos de tipo corriente	4,094,337	2,077,089	2,017,48	En el 2017 existe un incremento que equivale casi al doble del ingreso del año 2016.
Ingresos por ventas de bienes y servicios	3,964,016	4,205,983	-241,967	En el 2017 existió una menor captación de ingresos propios.
Participaciones y aportaciones	57,502,706	55,577,355	1,925,351	Este año se recibió mayor aportación para la educación.
Otros orígenes de operación		1,796		En el 2017 no presenta saldo este ingreso debido a que se considero como un producto según los conceptos del CONAC.

Aplicaciones

Concepto	2017	2016	Diferencia	Notas
<b>Aplicaciones</b>	<b>67,749,242</b>	<b>64,788,958</b>	<b>2,960,284</b>	
Servicios personales	53,121,672	51,376,288	1,745,384	El incremento se debe al incremento anual salarial.

Artículos y suministros	1,803,681	1,683,341	120,340	El incremento del gasto es a raíz de la alza el el precio de los artículos.
Servicios generales	9,228,723	8,001,022	1,227,701	Existio una alza en el precio del los servicios.
Fomento a la producción de bienes	605,965	582,672	23,293	El aumentos se debe por los apoyos a la población.
Depreciación y obsolescencia	2,989,201	3,145,634	-156,433	Esta diferencia es debido a que algunos activos existentes ya se terminaron de depreciar.

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

Concepto	2017	2016	Diferencia	Notas
<b>Orígenes</b>	<b>2,989,202</b>	<b>3,594,942</b>	-605,740	Disminuyó el origen, debido a que hay unos activos que ya se depreciaron en su totalidad.
Bienes muebles		68,213	-68,213	
Otros orígenes de inversión	2,989,202	3,526,729	-156,433	
<b>Aplicación</b>	<b>467,871</b>	<b>6,671</b>	461,200	Hubo un incremento en la adquisición de activos.
Bienes muebles	467,871		467,871	
Otras aplicaciones de inversión		6,671	6,671	

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

Concepto	2017	2016	Diferencia	Notas
<b>Orígen</b>	<b>1,845,405</b>	<b>2,661,679</b>	-816,274	Tanto los orígenes como las aplicaciones disminuyeron, estoy implica que los pasivos resultantes en el año, junto con los derechos a recibir fueron menores en el 2017 que en el 2016.
Otros orígenes de financiamiento	1,845,405	2,661,679	-816,274	

<b>Aplicación</b>	<b>639,284</b>	<b>3,379,258</b>	<b>-2,739,974</b>	
Otras aplicaciones de financiamiento	639,284	3,379,258	-2,739,974	

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 \$3,963,508 para el ejercicio 2017 y para el ejercicio 2016, \$2,381,179, dando como resultado un incremento 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	2017	2016
Efectivo	0	43,020
Bancos/Tesorería	3,963,508	2,381,179
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	90,749	86,808
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>4,054,257</b>	<b>2,511,007</b>

Descripción	2017	2016
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	0	0
Depreciación	26,833,443	25,315,983
Amortización	25,632,630	24,161,089

**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 467,871; en cambio en el gasto no es así, en este último solo se manejan las depreciaciones por un monto de 2,989,201, 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 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		65,565,040
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		65,565,040

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		65,227,912
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		467,871
Mobiliario y equipo de administración	290,997	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	61,374	

Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	115,500	
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	
<b>3. Más Gastos Contables No presupuestales</b>		2,989,201
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,989,201	
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>		67,749,242

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 68,745,353 de los cuales se devengó 65,227,912 y quedo pagado un total de 63,422,271.

Asi mismo, como se menciona en el párrafo anterior, presupuestalmente se devengó 65,227,912; cantidad de el cual en el gasto solo se consideró 64,760,041. La diferencia se debe al saldo del activo, por 467,871 informado en el presupuesto, claro en el saldo del gasto presentado no se están considerando la parte del gasto por depreciación que asciende a 2,989,201 para que dé el saldo que se encuentra en el Estado de Actividades.

Por otra parte, en las cuentas de orden contables estan 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 \$56,301,913 y en los Estados Analíticos del Presupuesto de Egresos, columnas Aprobado \$59,482,226; difieren de lo aprobado por el Honorable Consejo del Estado y publicado en el periódico oficial del Estado Suplemento 7753 el 24 de diciembre de 2016 porque el ITSM para su operatividad recibe recurso estatal, federal, recursos propios y convenios respectivamente. La SPF mediante oficio número SPF/0069/2017 con fecha 02/01/2017 presenta aprobada la cantidad de \$54,737,736 como presupuesto inicial para el presente ejercicio y las cantidades de \$3,180,313 resultado de la economía 2016 y autorización federal superior por \$1,564,661, los cuales son aprobados por la Honorable Junta Directiva de la Institución con fecha 10/03/2017 con el acuerdo número 04.01.10.03.2017 para su ejercicio.

## **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 postal 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 2017.

### **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.

#### **Estructura organizacional Básica**

La estructura organizacional básica está comprendida por un Director General, dos Direcciones, cinco Subdirecciones y veintiún Jefaturas.

#### **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, 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 contraída 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.

---

L.C.P. LORENZO CHACÓN PÉREZ  
DIRECTOR GENERAL

---

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