

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes correspondiente al mes de diciembre del 2019, de **3,607,816** está integrada de la siguiente manera:

**Bancos.** Representa los recursos monetarios del ITSM depositados Instituciones Bancarias por 3,607,816 de mes de diciembre del 2019, está integrada de la siguiente manera:

FONDO	SALDO
RAMO 11	2,184,393
RAMO28	433,391
PROPIO	365,671
MOVER MEXICO	459
CONACYT	114,202
RAMO 02	490,813
ECONOMÍA	18,887
<b>TOTAL</b>	<b>3,607,816</b>



CONTABLE

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

Representa el monto que se encuentra pendiente de cobro, al cual al mes de diciembre es **3,387,138** el está dividido en los siguientes conceptos.

**Cuentas por cobrar.** El saldo representa las deudas generadas por la diferencia entre lo aportado al Instituto por parte del Estado y lo aportado por parte de la Federación. En el 2015 fue de 531,841.33; en el 2016 fue 808,838.47 y en el 2017 1,113,599.59. Además de los montos captados por recaudación en diciembre de los años 2016 129,712.00; 2017 19,789.00 y 2018 4,281.00 no pagados a la Institución. Haciendo un total de 2,608,061. Factibilidad de cobro del 0%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
Secretaría de Finanzas	2,608,061				2,608,061
<b>TOTAL</b>	<b>2,608,061</b>				<b>2,608,061</b>

**Deudores diversos.** Representa diversos tipos de deudores . En el caso de prestamos entre cuentas, son las deudas generadas por pagos de retenciones con una cuenta, pero dicho gasto se genero por varias cuentas. Pero por el concepto de pago no se puede hacer por separado. Los otros deudores son por gastos pendientes de comprobar. El monto total es por 753,270. Factibilidad de cobro del 100%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
Prestamos entre cuentas	750,666	750,666			
Guillermo Ramírez León	150	150			
Juan Alberto Sánchez Solano	28	28			
Carlos Alberto Macías Lobato	2,426	2,426			
<b>TOTAL</b>	<b>753,270</b>	<b>753,270</b>			

CONTABLE

**Otras cuentas por cobrar.** Está representado por las cuentas de subsidio al empleo e impuestos por compensar por 25,807. Factibilidad de cobro de un 100%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
Subsidio al Empleo	21,995	21,995			
ISR Servicios Profesionales Compensar	1,734		1,734		
ISR Sueldos y Salarios por Compensar	1,295			1,295	
Retención de IVA por Compensar	783		783		
<b>TOTAL</b>	<b>25,807</b>	<b>21,994</b>	<b>2,517</b>	<b>1,295</b>	

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

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspama al 31 de diciembre del 2019, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

**Inversiones Financieras**

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspama al 31 de diciembre del 2019, no tiene Inversiones Financieras.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

El saldo está representado por terrenos y construcciones indispensables para el funcionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje, dichos bienes se encuentran en condiciones de un 100%, se integra como sigue:

Concepto	Monto	Tasa de depreciación - porcentaje	Depreciación		Valor en libros
			Acumulada	Del ejercicio	
Terrenos	5,675,000				5,675,000

CONTABLE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MACUSPANA

Edificios	44,598,215	3.30%	28,576,311	1,471,741	16,021,903
<b>Total</b>	<b>50,273,215</b>		<b>28,576,311</b>	<b>1,471,741</b>	<b>21,696,903</b>

**Bienes Muebles**

Está representado por todos los activos de la Institución indispensables para la realización de sus funciones. Las condiciones en las que se encuentran es de un 50%, integrado de la forma siguiente:

Concepto	Monto	Tasa de depreciación - porcentaje	Depreciación		Valor en libros
			Acumulada	Del ejercicio	
Mobiliario y equipo para la administración	15,504,432	10%	14,940,424	191,341	564,008
Mobiliario y equipo de educación y recreativo	2,008,013	20%	1,879,800	25,468	128,213
Equipo de transporte	4,434,117	20%	4,378,050	30,576	56,067
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,405,904	10%	7,355,897	312,921	1,050,007
<b>Total</b>	<b>30,352,466</b>		<b>28,554,171</b>	<b>560,306</b>	<b>1,798,295</b>

El saldo de la depreciación en el ejercicio de 2,032,047 no cuadra con el gasto de depreciación 2,029,303 porque en enero se efectuó la depreciación histórica de un bien por un monto de 2,744, y dicho movimiento afectó al remanente por ser cargos de años anteriores y no al gasto.

**Activos Intangibles**

Representa el monto de derechos por el uso de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Del cual se cuenta en el rubro de adquisición de software un importe de **3,305,283**. De los cuales solo se emplean un 50%.

CONTABLE

**Estimaciones y Deterioros**

**(Depreciación y Amortización Acumulada de Bienes)**

Representa el monto de Las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de los Bienes muebles e Inmuebles, basado en los parámetros de estimación de vida útil del CONAC. Usando de esté el método de porcentaje. El cual en este mes ascendió a un monto de **57,130,482**.

**Otros Activos**

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2019, no tiene Otros Activos.

**Pasivo**

**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**

Representa los pasivos de La Institución a corto plazo por un monto de **3,734,701** para los cuales se cuenta con una factibilidad de pago del 100%. Integrado como sigue:

**Servicios Personales.** Son 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. Factibilidad de pago del 100%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
ITSM	12,368	12,368			
IMSS	1,316,852	1,316,852			
<b>TOTAL</b>	<b>1,329,220</b>	<b>1,329,220</b>			

CONTABLE

**Proveedores.** Presenta el monto de las deudas a proveedores. Factibilidad de pago del 100%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
Hub de Innovación Sustentabilidad	25,056	25,056			
CFE Suministrador de Servicios	83,188	83,188			
Teléfonos de México, S. A. B.	2,070	2,070			
Román Vidal Sosa	28,280	28,280			
<b>TOTAL</b>	<b>138,594</b>	<b>138,594</b>			

**Retenciones de por Pagar.** Representar la obligación de la Dependencia de contribuir con el Estado/Federación mediante el pago de impuestos. Así como la retención a los trabajadores de diversas instituciones. Factibilidad de pago del 100%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
ISR Arrendamiento	1			1	
Retención de IVA	17,523	17,523			
ISR Servicios Personales	16,428	16,428			
ISR por Sueldos y Salarios	1,454,812	1,454,812			
Seguro de Vida	18,523	18,523			
Finrece	8,099	8,099			

CONTABLE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MACUSPANA

Prestamos OSTITSM	834	834			
<b>TOTAL</b>	<b>1,516,220</b>	<b>1,516,219</b>		<b>1</b>	

**Otras Cuentas por Pagar.** Representa todas las deudas pendientes de pago. Factibilidad de pago del 100%.

NOMBRE	SALDO	DÍAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MAS DE 365
		90	180	365	
Prestamos entre cuentas	750,666	750,666			
Tesorería de la Federación	1	1			
<b>TOTAL</b>	<b>750,667</b>	<b>750,667</b>			

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

Está representado primordialmente por ingresos derivados de servicios que presta la Institución al alumnado. También se incluyen otros como son los rendimientos de las cuentas. Por un total de **3,896,312**.

Productos	3,491
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	3,89,821

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

Está integrado por las aportaciones del Estado y de la Federación de acuerdo al convenio de creación, para el apoyo al Instituto Tecnológico Superior de Macuspana. Los cuales al periodo a ingresado un monto de **64,203,907**.

Ramo 02	1,808,907
Ramo 11	32,011,625

CONTABLE

Ramo 28	30,142,495
Programa para el desarrollo	60,000
Convenio CONACYT	180,880

**Otros Ingresos y Beneficios**

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana al 31 de diciembre del 2019, no tiene Otros Ingresos y Beneficios.

**Gastos y Otras Pérdidas**

Son los gastos de la Institución por **69,169,554**. Se integra de la siguiente manera:

**Gastos de funcionamiento**

Son los gastos primordiales para el funcionamiento de la Institución **66,807,184**.

**Servicios personales.** Representa el 81.08% del total del gasto por del total del gasto por **56,085,129**. Son los gastos generados por conceptos de pagos de sueldos al personal del Instituto.

**Materiales y Suministros.** Son todos los gastos por diferentes artículos de impresión, papelería que son básicos para el desarrollo de las actividades de la institución. El Cual es **2,461,122**. Solo representa el 3.56% del gasto.

**Servicios Generales.** Gastos efectuados por concepto teléfonos, energía eléctrica, servicios de limpieza, vigilancia, servicios de Internet y gastos de viáticos. El cual abarca el monto de **8,260,933**. Equivalente al 11.94%.

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Son erogaciones que se destinan a equilibrar la actividad económica a través de la prestación directa de los servicios públicos y de la procuración del bienestar social, utilizando para el fin la división sectorial. En este mes se ha erogado el importe de **333,067** correspondiente al concepto de Ayudas Sociales. Solo representan el 0.48 % del gasto.

CONTABLE



**Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias**

Comprende los importes del gasto no incluidos y en los grupos anteriores por **2,029,303**. Equivalente al 2.94%.

**(Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones)**. 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	1,471,741
Depreciación de bienes muebles	557,562
<b>Total</b>	<b>2,029,303</b>

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

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

Concepto	Saldo al Inicio del Año	Naturaleza	Monto	Saldo al Fin del Mes
Patrimonio Contribuido	5,675,000	Acreedora		5,675,000
Patrimonio Generado de Ejercicios	25,462,439	Acreedora	-7,369	25,455,070
Patrimonio Generado del Ejercicio		Acreedora	-1,069,335	-1,069,335
<b>Total</b>	<b>31,137,439</b>		<b>-1,076,704</b>	<b>30,060,735</b>

La variación al Patrimonio Generado en el Ejercicio, es a causa del incremento en la utilidad o pérdida generada del mes; y en Patrimonio Generado de Ejercicios es por la devolución del saldo no ejercido 2018 de 4,626 a la Tesorería de la Federación y la aplicación de la depreciación histórica de un activo por 2,743. Haciendo el total de 7,369.

CONTABLE

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

**Efectivo y Equivalentes**

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 3,607,816 para el ejercicio 2019 y para el ejercicio 2018 2,870,890 dando como resultado un aumento en la variación del flujo de efectivo y equivalentes y b) conciliación de los Flujos de efectivos netos de las 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 financiamiento de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles a la fecha del corte del ejercicio que se informa, suman la cantidad de \$ 365,023, las que en su mayoría fueron realizadas con recursos provenientes de los Ingresos Propios; así como de las Aportaciones Federales, provenientes del Ramo 11.

Descripción	2019	2018
Efectivo en Bancos - Tesorería	3,607,816	2,870,890
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>3,607,816</b>	<b>2,870,890</b>

Descripción	2019	2018
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	959,969	-715,546
Depreciación	2,029,303	2,645,377
Resultado de Ahorro/Desahorro	-1,069,335	-3,360,923

**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 confirma, 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

CONTABLE

debido a que el presupuesto considera el monto del activo fijo, el cual es \$365,023; en cambio, en el gasto no es así, en este solo se manejan las depreciaciones por un monto de 2,029,303, las cuales, no son aplicados al presupuesto.

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>68,100,219</b>
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>0</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	0
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
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>68,100,219</b>

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>67,505,274</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>365,023</b>

 CONTABLE



2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	0
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	251,883
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	113,140
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>2,029,303</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,029,303
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>69,169,554</b>

CONTABLE

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

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestales, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido.

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 puedan, o no, presentarse en el futuro.

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

**Contables:**

Juicios 6,321,383

En las cuentas de orden contables están cargados los saldos de los pasivos contingentes, los cuales son a causa de demandas laborales.

**Presupuestarias:**

Cuentas de Ingresos:

Ley de Ingresos:

Ley de Ingresos Estimada	65,554,953
Modificación a la Ley de Ingresos Estimada	2,545,266
Ley de Ingresos Recaudada	68,100,219

Cuentas de Egresos:

Presupuesto de Egresos:

Presupuesto de Egresos Aprobado	65,554,953
---------------------------------	------------

CONTABLE

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,210,574
Presupuesto de Egresos Devengado	67,505,274
Presupuesto de Egresos Pagado	66,438,951

La diferencia que existe entre Modificación a la Ley de Ingresos Estimada 2,545,266 y Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 5,210,574 por 2,665,308. Es debido a presupuestos no ejercidos de años anteriores, por falta de la recaudación de los ingresos, generado por incumplimiento de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco del convenio de creación.

En el año se contó con un presupuesto de egresos modificado de 70,765,527 de los cuales se ha devengado 67,505,274 y se ha pagado un total de 66,438,951.

Así mismo, como se menciona en el párrafo anterior, presupuestalmente se ha devengado 67,505,274 cantidad del cual en el gasto solo se considera 67,140,251. La diferencia se debe al saldo del activo, por 365,023 informado en el presupuesto, claro en el saldo del gasto presentado, no se está considerando la parte del gasto por depreciación que asciende a 2,029,303 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 Macuspán, proveen información Financiera a los principales usuarios del mismo.

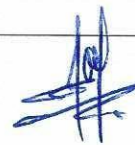
El objetivo del presente documento, es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que son considerados en la elaboración de los estados financieros para su mayor comprensión.

#### 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.

 CONTABLE



### 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 Estatal 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 1ª 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 ultimo Edificio construido a la fecha. Al igual en el 2009 Scotiabank realiza la donación de dos predios rústicos ubicados en el pastal de Jonuta.

### 4. Organización y Objeto Social

**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 2019.

**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:

---

 CONTABLE



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**

 CONTABLE





Actualmente, la Institución se encuentra organizada de la siguiente manera: Dirección General; Dirección Académica, Investigación y Posgrado; Dirección de Vinculación y Extensión; Subdirección de Administración y Finanzas; Subdirección de Planeación y Evaluación; Subdirección Académica; Subdirección de Investigación y Posgrado y Subdirección de Vinculación.

**Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.**

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, a la fecha, no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

**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... "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

 CONTABLE



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.

 CONTABLE

**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.

CONTABLE

**16. Partes Relacionadas**

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

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

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

  
M.A.T.I. LEONARDO RAFAEL BO JORGES GUERENA  
DIRECTOR GENERAL

  
LIC. CARLOS ALBERTO MACÍAS LOBATO  
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CONTABLE