

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

El Instituto Tecnológico Superior de los Ríos, se creó como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Tabasco, mediante Decreto número 156 de fecha 23 de noviembre de 1996, publicado en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Tabasco, el cual fue reformado mediante decreto número 114, publicado en el periódico oficial del estado de tabasco el día 27 de agosto de 2011.

Uno de las principales reformas del Decreto de Creación fue el cambio de Director a Director General contemplando las Direcciones de área.

El Instituto Tecnológico Superior de los Ríos, ubicado en el municipio de Balancán, Tabasco, perteneciente a la Región de los Ríos, tiene como zona de influencia los municipios de Balancán, Emiliano Zapata, Jonuta y Tenosique, en el estado de Tabasco; las poblaciones de Playas de Catzajá y Palenque, en el estado de Chiapas; y las poblaciones de Palizada y Candelaria, en el estado de Campeche.

El Instituto Tecnológico Superior de los Ríos abrió sus puertas en el ciclo escolar Agosto-Diciembre/96, dando inicio a las labores educativas con un curso propedéutico en ingeniería y licenciatura, al que se inscribieron un total de 257 alumnos seleccionados de 410 aspirantes.

Para el período escolar febrero-junio/1997, se iniciaron los cursos curriculares con dos carreras: Ingeniería Técnica Industrial e Ingeniería Técnica en Sistemas Computacionales considerando las necesidades de su entorno geográfico y con la finalidad de lograr el avance del desarrollo económico y social de la región.

Actualmente se ofrecen las carreras de: Ingeniería Industrial, Ingeniería Electromecánica, Ingeniería Civil, Ingeniería en Sistemas Computacionales, Ingeniería Ambiental y una Licenciatura en Administración.

2. Panorama Económico y Financiero

Con el inicio de la nueva administración, se llevó a cabo un diagnóstico integral de las áreas de oportunidad institucionales. En el ámbito económico-financiero, se determinó la necesidad apremiante de implementar sistemas de **armonización contable y control presupuestal**. Estas medidas, actualmente en ejecución, resultan estratégicas para garantizar un ejercicio del gasto transparente y eficiente, permitiendo maximizar los recursos destinados a la continuidad de las actividades operativas.

3. Organización y Objeto Social

El Instituto tiene por objeto impulsar la educación tecnológica, así como realizar la investigación científica y tecnológica en la Entidad, que contribuya a elevar la calidad académica, vinculándola con las necesidades de desarrollo Regional, Estatal y Nacional.

Una de las principales actividades del Instituto Tecnológico Superior de los Ríos es fomentar profesionales para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos de desarrollo económico y social de la región, el Estado y el País.

El instituto se encuentra dado de alta en el Servicio de Administración Tributaria en el régimen de Persona Morales con fines no lucrativos

Somos sujetos de retención de ISR por salarios, honorarios y asimilables a salarios, así como el pago de del Impuesto al Valor Agregado cuando existan actos de IVA.

La organización del Instituto está integrada por:

- La Junta Directiva
- El Director General
- Los Directores de área
- Los Jefes de División
- Los Jefes de Departamento
- Los Administrativos
- Los Docentes

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son realizados de acuerdo a las normas y procedimientos que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dando cumplimiento a la información requerida en los formatos establecidos para el análisis de la información Financiera y Presupuestal.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Los Estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico y no se reconocen los efectos de la inflación.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

M

A

Los Estados financieros son expresados en pesos mexicanos

7. Reporte Analítico del Activo

Sin manifiesto.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Actualmente el Instituto Tecnológico Superior de los Ríos no cuenta con ningún tipo de fideicomiso.

9. Reporte de la Recaudación

Se integra de los ingresos propios ordinarios y extraordinarios por los servicios que presta la institución, así como por el subsidio Estatal y Federal.

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

El Instituto Tecnológico Superior de los Ríos, a la fecha no tiene contraído deuda pública alguna con ninguna institución financiera, ni de ningún otro tipo.

11. Calificaciones Otorgadas

No se cuenta con calificación crediticia, por no ser una institución que tenga crédito con alguna institución crediticia, nuestro objeto social es la impartición de educación a nivel superior.

12. Proceso de Mejora

Se seguirán manteniendo las certificaciones en las normas de calidad, ambiental y seguridad en el trabajo, así como las acreditaciones de las carreras de la Licenciatura en Sistemas Computacionales y de la Licenciatura en Administración.

Se busca la apertura de la carrera en Gastronomía ,así como la las maestrías en Administración y Sistemas Computacionales.

13. Información por Segmentos

M

*

La información financiera no se realiza por segmentos, si no en forma global.

14. Eventos Posteriores al Cierre

Como resultado de las revisiones exhaustivas aplicadas al ejercicio 2025, se encuentra en proceso de integración un expediente que detalla diversas irregularidades detectadas. Dichos hallazgos derivan de prácticas presupuestales indebidas ejecutadas durante el primer trimestre del ejercicio.

Al inicio del año 2025 la administración anterior a cargo Del C. Iván Arturo Pérez Martínez, ejecutó pagos de pasivos del 2024 con recursos del 2025 los cuales están señalados en la siguiente tabla:

FECHA PAGO	NOVIEMBRE 2024	PERIODO	ISR	RECURSO	TIPO DE PÓLIZA	PÓLIZA	TOTAL PAGADO
16/1/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 560,250.00	ESTATAL	EGRESO	1046	\$ 568,486.00
27/1/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 365,609.00	ESTATAL	EGRESO	1098	\$ 382,942.00
17/2/2025	RETENCIÓN ISR 10%	DICIEMBRE 2024	\$ 537.00	ESTATAL	EGRESO	1104	\$ 553.00
3/3/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 158,894.00	FEDERAL	EGRESO	2004	\$ 158,894.00
10/3/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 1,760,475.00	FEDERAL	EGRESO	2055	\$ 1,786,354.00
10/3/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 21,335.00	FEDERAL	EGRESO	2055	\$ 21,649.00

M

A

11/3/2025

INFONAVIT	BIMESTRE 6 2024	\$ 400,796.63	FEDERAL	EGRESO	2056	\$ 642,496.42
-----------	-----------------	---------------	---------	--------	------	---------------

Total **\$ 3,561,374.42**

Revelación sobre Obligaciones Pasivas y Aplicación de Recursos de Ejercicios

1. Análisis del Techo Presupuestal y Déficit de Operación.

Al cierre del ejercicio, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos muestra un agotamiento prácticamente total de la suficiencia presupuestaria, registrando un saldo de 433.29 en el rubro de Presupuesto por Ejercer. El presupuesto modificado final se estableció en \$91,159,972.35, monto que fue devengado casi en su totalidad.

1. Limitantes en la Trazabilidad y Armonización Contable

Cabe señalar que la institución no cuenta actualmente con un sistema de armonización contable automatizado que permita una vinculación inmediata entre los momentos contables y presupuestales. Esta carencia técnica, sumada a la escasa información y documentación proporcionada por la administración saliente, ha dificultado la trazabilidad exacta del origen y aplicación de los recursos, limitando la capacidad de esta gestión para identificar la totalidad de los compromisos heredados de manera oportuna.

1. Liquidación de Pasivos del Ejercicio 2024 con Recurso 2025

M

A

Se identificó que, debido a una insuficiencia financiera al cierre del año 2024, la administración saliente ejecutó pagos de obligaciones fiscales (ISR y Retenciones) durante el primer trimestre de 2025 por un monto total de \$ 3,561,374.42.

- Estos pagos corresponden a periodos de noviembre y diciembre de 2024.
- La liquidación de dichos adeudos se realizó utilizando tanto recurso Estatal como Federal asignado al ejercicio corriente.
- Esta operación constituye una aplicación de recursos fuera de su periodo de asignación original, motivada por la falta de liquidez en el cierre previo.

1. Impacto en Capítulos de Gasto y Excedentes

La suma de estos pagos de impuestos de años anteriores, añadida a los montos excedentes detectados en los Capítulos 2000 y 3000 tanto en ramo 11 como en ramo 28, evidencia que se han superado los topes presupuestales designados. Ante la inexistencia de techo presupuestal disponible (0.00 por ejercer), estos montos han sido registrados temporalmente en la cuenta de Deudores Diversos en espera de su validación y regularización documental.

1. Compromiso de Transparencia y Revisión en Curso

Actualmente, esta administración se encuentra realizando una revisión profunda del flujo de efectivo y del soporte documental de todos los gastos registrados. El objetivo primordial de este proceso es depurar las cuentas analíticas y estructurar la información de forma transparente y fidedigna, asegurando que la institución esté plenamente preparada para presentar la evidencia técnica y legal en caso de ser requerida por las autoridades competentes y órganos de fiscalización.

15. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

M

A

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

a). - Ingresos de la gestión por \$ 6,250,991.61

Se integran de los ingresos por venta de bienes y servicios que corresponde a los ingresos propios ordinarios que se obtiene de la prestación de servicios administrativos a la comunidad estudiantil como expedición de título, Kardex, constancias, cursos de inglés, inscripción, fichas de admisión, reinscripción, etc., así como el arrendamiento de la cafetería y de algunos espacios que son utilizados para la venta de papelería en general.

Concepto	Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	6,250,991.61
Total	6,250,991.61

b).-Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por \$ 86,111,170.00

Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones. - Se integra por el Subsidio Federal, Subsidio Estatal recibidos al mes de octubre de 2025.

Fuente

Importe

M

*

Subsidio Federal

45,237,735.00

Subsidio Estatal

40,873,435.00

Total

86,111,170.00

c).- Otros Ingresos y Beneficios por \$ 78.00

Se integra de los rendimientos de algunas cuentas bancarias.

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos de funcionamiento integrado por los capítulos siguientes:

Servicios Personales	79,401,562.00	87.10%
----------------------	---------------	--------

Materiales y Suministros	3,691,512.83	4.05%
--------------------------	--------------	-------

14

*

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Bancos \$ 435,879.33

Representa el saldo disponible en bancos al 31 de diciembre de 2025, integrado de la siguiente manera:

No.	BANCO	No. DE CUENTA	SALDO FINAL
1	BANAMEX	7873236544	\$ 19,280.91
2	BANAMEX	9582	\$ 91.78
3	HSBC	4015611023	\$ 76,907.84
4	HSBC	4071471361	\$ 133,530.67
5	HSBC	4069481943	\$ 186,629.61
6	HSBC	4069481950	\$ -
7	HSBC	4065374134	\$ 73.27
8	HSBC	3051026268	\$ 19,365.25

M



TOTAL **\$ 435,879.33**

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios

Derechos a recibir Efectivo y Equivalente \$5,369,352.18

Deudores Diversos

Nombre	Importe	Vencimiento			
		A 90 días	A 180 días	Menor o Igual a 365 días	Mayor o igual a 365 días
OFIX SA DE CV	0.06	x			
Moises Rodriguez Silvan	0.38	x			
Fernando Pech May	3.00	x			
COMERCIALIZADORA GUTI DEL SURESTE	7.76	x			

M *A*

Lenin Miranda Alejo

50.00 x

Sergio del Jesus Moreno Lozano 68.01 x

Felipe Lopez Cordova 77.00 x

RICARDO ARTURO RAMIREZ MANDUJANO 150.00 x

Maria Fernanda Castillo Landero 313.20 x

JESUS MANUEL HERNANDEZ RODRIGUEZ 400.00 x

Agustin Jaime Cuapio Mandujano 500.00 x

Rodrigo Morales Perez 500.00 x

Jorge Magaña Govea 500.00 x

M *X*

CONTABLE

AUTO PARTES Y MAS

	546.08	x
Virginia guadalupe jasso garcia	900.00	x
Cristel del Carmen Sanchez Celis	908.00	x
Luis Ambrocio Abreu Gonzalez	1,000.00	x
Fidias Valencia Magaña	1,000.00	x
Juan Carlos Flores Soberano	1,000.00	x
Cindy Ricardez Gutierrez	1,000.00	x
Eric Jesus Gamboa Varguez	1,150.00	x
Yajaira cecilia torruco ortiz	1,300.00	x

14

14

Gustavo Dominguez Oliva

1,300.00 x

Veronica Avendaño Gomez

1,400.20 x

Gael Angel Arcos Leal

1,609.40 x

Isaias Moreno Santiago

1,980.00 x

Maria Yuridia Arroyo Mata

2,000.00 x

Rudy Castillo Alfaro

2,500.00 x

Jessie Lourdes Castellanos Gomez

2,821.31 x

George Herrera Ramon

2,900.00 x

ALEJANDRO JIMENEZ SOSA

3,000.00 x

14

1

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LOS RÍOS

Leonardo Daniel Maldonado Lopez

3,500.00 x

Juan Carlos Lopez Caraveo 4,000.00 x

Lazaro Padilla Mendez 4,269.00 x

Carlos Mario Tejero Vidal 5,000.00 x

Consuelo Suchiate Arcos 5,000.00 x

Agustina Landero Hernandez 5,470.56 x

Angelica Arana Uc 5,895.00 x

Martin Arias Jimenez 7,130.00 x

Jose del Carmen Abosaid Lopez 7,379.80 x

04

*

CONTABLE

Jose Martin Prieto Cuevas

8,837.36 x

Manuel Jesus Mendez Espinosa 9,625.21 x

Maria Magdalena Lopez Jimenez 10,000.00 x

Erick Brindis Fuente 10,324.00 x

Menardi sa de cv 11,138.00 x

Reyna Luz Castro Constantino 11,200.00 x

ALEJANDRO MORALES MENDOZA 12,180.00 x

Marileina del Jesus Dominguez Jimenez 12,254.00 x

Jaime Alonso de la Cruz 13,940.00 x

M

X

CONTABLE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LOS RÍOS

ANTONIO SONORA GARCIA

14,112.56 x

GUADALUPE YAZMIN VALDEZ RUIZ 15,660.00 x

VENTURA ALEJANDRO HERNANDEZ SILVA 17,652.00 x

Arturo Santos Palma 17,765.87 x

Baldemar Lopez Garcia 21,166.07 x

Manuel Arturo Arana Tejero 25,497.00 x

Javier Rodriguez Alejo 34,467.01 x

ANDRES GUTIERREZ MENDEZ 35,000.00 x

Jose Ramon Perez Martinez 44,461.00 x

CONTABLE

M

X

Chequera Estatal

	73677.07	x
Ivan Arturo Perez Martinez	70,176.91	x
Darvin Reyes Vazquez	90,901.79	x
José Alberto González Que	3,512,624.47	x
Total Deudores Diversos	4,150,789.08	

Vencimiento

Nombre

	Importe	a 90 días	180 días	menor o igual a 365 días	mayor a 365 días
Subsidio al empleo	1,535.21				x

14

f

Saldo a favor x aplicar

765,818.44

X

Al cierre del periodo, la cuenta de Deudores Diversos refleja un saldo extraordinario derivado de un proceso de saneamiento contable, consecuencia de un uso inadecuado de los recursos durante la gestión administrativa anterior, en la cual fungía el servidor público José Alberto González Que como Subdirector Administrativo, según el análisis realizado se presume como deudor.

Este saldo se integra por dos vertientes principales:

1. Reclasificación por Falta de Comprobación (Capítulos 2000, 3000 y 4000)

Se han transferido a esta cuenta los importes correspondientes a materiales, suministros, servicios generales y transferencias que fueron ejercidos durante la administración anterior.

- Causa: Ausencia de soporte documental de movimientos presupuestales que valide que el gasto tenía suficiencia presupuestal para ejercerse.
- Acción: Se mantienen como deudores en espera de la solventación documental para su reclasificación definitiva al gasto.

2. Excedentes Presupuestarios e ISSET (Capítulo 1000)

Se identificaron obligaciones relativas a seguridad social (ISSET) que superan el techo presupuestal autorizado para el ejercicio corriente.

- Tratamiento: Debido a la restricción presupuestaria, estos montos no pueden ser registrados como gasto devengado. Por lo tanto, se lleva a cabo un registro de control como un derecho de cobro/recuperación temporal.

4

Derechos a Recibir Bienes o Servicios por \$ 15,330.12

Nombre	Importe
---------------	----------------

Anticipo a proveedores	15,330.12
------------------------	-----------

La factibilidad de cobro es del 60 por ciento

Inventarios

El Instituto Tecnológico Superior de los Ríos , al 31 de Diciembre de 2025 , no tiene bienes disponibles para su transformación o consumo(inventarios).

Almacenes

El Instituto Tecnológico Superior de los Ríos , al 31 de Diciembre de 2025 , no tiene bienes disponibles para su transformación o consumo(inventarios).

Inversiones Financieras

Las únicas inversiones con las que se cuentan son las mencionadas en la parte de efectivo y equivalentes que son las inversiones en valores, a corto plazo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Está representado por Activos de la Institución, tanto muebles como inmuebles.

Bienes inmuebles

El saldo está representado por terrenos y construcciones, integrado como sigue:

Bienes inmuebles	MOI	Depreciación 2024	Depreciación acumulada al 30 de Junio de 2024	Valor en libros al 30 de junio de 2024	Porcentaje de depreciación
------------------	-----	-------------------	---	--	----------------------------

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN

Terrenos	12,000,000.00			12,000,000.00	10%
EDIFICIOS C Y D	36,706,366.61	1,172,327.27	23,235,154.57	13,471,212.04	3.33%
	48,706,366.61	1,172,327.27	23,235,154.57	25,471,212.04	

Total	48,706,366.61	1,172,327.27	23,235,154.57	25,471,212.04	
--------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--

El metodo de Depreciacion utilizada es en linea recta

Se realizó la depreciación de los bienes inmuebles aplicando los porcentajes establecidos, resultando una depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2025 en cantidad de 23,235,154.57

Bienes Muebles

El saldo está integrado por los mobiliarios y equipos de la institución, integrado como sigue

M

A

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LOS RÍOS

Bienes Muebles	MOI	Depreciación 2024	Depreciación acumulada al 30 de Junio de 2024	Valor en libros al 30 de junio de 2024	Porcentaje de depreciación
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN					
Muebles de Oficina y Estantería	3,472,972.54	26,139.50	3,425,321.82	47,650.72	10%
Muebles, exopto de Oficina y Estantería	37,810.09	0.00	37,810.09	0.00	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	12,338,324.10	36,526.87	12,332,589.59	5,734.52	33.33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	1,091,252.34	59,489.17	974,588.87	116,665.47	10%
Subtotal	16,940,359.06	122,155.54	16,770,308.36	170,050.72	
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO					
Aparatos Deportivos	109,968.00	0.00	109,968.00	0.00	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	151,192.76	0.00	151,192.76	0.00	33.33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,843,597.50	4,852.92	1,834,480.17	9,117.33	20%
Subtotal	1,904,758.26	4,852.92	1,895,640.93	9,117.33	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO					
Equipo Médico y de Laboratorio	256,561.29	0.00	256,561.29	0.00	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	115,803.91	0.00	115,803.91	0.00	20%
Subtotal	372,365.20	0.00	372,365.20	0.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE					
Vehículos y Equipo de Transporte	5,338,430.50	0.00	5,338,430.50	0.00	20%
Subtotal	5,338,430.50	0.00	5,338,430.50	0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS					
Maquinaria y Equipo Agropecuario	492,931.00	45,441.37	492,227.75	703.25	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	590,634.54	45,360.89	494,352.44	96,282.10	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	123,623.36	6,103.09	98,570.83	25,052.52	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	551,813.17	9,713.02	551,813.17	0.00	10%
Otros Equipos	9,125,996.53	158,083.06	8,609,111.90	516,884.63	10%
Subtotal	10,874,998.59	264,701.43	10,236,076.10	636,922.90	
Total	35,430,911.61	391,709.89	34,612,821.10	818,090.54	

El método de Depreciación utilizada es en línea recta

Se realizó la depreciación de los bienes muebles aplicando los porcentajes establecidos, resultando una depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2025 en cantidad de 34,612,821.10

Cabe señalar que la determinación del valor razonable de dichos activos se encuentra en proceso de actualización, derivado de la implementación de sistemas de **armonización contable** diseñados para garantizar la precisión y fiabilidad de la información patrimonial.

Estimaciones y Deterioros

CONTABLE

M

+

Se puede mencionar en este renglón que se considera como deterioro las partes de los bienes que por su uso o por el tiempo dejaron de ser útiles, los cuales serán dado de bajas.

Otros Activos

No se cuenta con registro alguno en este renglón del Estado de Situación Financiera.

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

Cuenta por Pagar a Corto Plazo 7,989,097.45 y se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	mayor a 365 días
Participaciones y aportaciones	.01	X			
Retenciones y contribuciones	4,872,068.01	X			
Otras cuentas por pagar a corto plazo	6,177,977.79			x	
Total	11,050,045.81				

Se ha efectuado el registro del gasto devengado por un monto de \$5,414,997.84, derivado de las aportaciones obrero-patronales al ISSET. Si bien la institución reconoce plenamente la exigibilidad de

esta obligación, su liquidación efectiva permanece pendiente debido a una restricción transitoria de liquidez en el flujo de efectivo. Dicho importe se encuentra debidamente reflejado en el pasivo circulante, garantizando la transparencia en la rendición de cuentas sobre los compromisos institucionales no liquidados al cierre del periodo.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

No se cuenta con registro alguno en este renglón del Estado de Situación Financiera.

Pasivos Diferidos

No se cuenta con registro alguno en este renglón del Estado de Situación Financiera.

Provisiones

No se cuenta con registro alguno en este renglón del Estado de Situación Financiera.

Otros Pasivos

No se cuenta con registro alguno en este renglón del Estado de Situación Financiera.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

El patrimonio contribuido por 62,632,138.04, representa las aportaciones para la realización de las operaciones

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

El patrimonio generado se modificó por la utilidad del periodo por la cantidad de 1,202,267.26

4

A

Nota: Se precisa que el incremento en el patrimonio se debe a que no se reconoció oportunamente el gasto de recursos propios por un monto de **\$1,282,069.31**. La institución cuenta con la documentación comprobatoria íntegra que respalda cada una de las erogaciones que integran dicho total.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	435,879	52,084
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	435,879	52,084

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0

M

A

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	0	0

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	1,202,701	-1,537,499
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	1,564,037
Depreciación	0	1,564,037
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2025	2024
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	1,202,701	26,538

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

Instituto Tecnológico Superior de los Ríos Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	92,362,240
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	78
2.1. Ingresos Financieros	78
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
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	78
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	78
4. Total de Ingresos Contables	92,362,240

M

A

Instituto Tecnológico Superior de los Ríos Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	91,159,539
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	3,691,513
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	31,819
2.2. Materiales y Suministro	3,659,694
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	0
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0
2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	3,691,514

CONTABLE

4

3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	3,691,514
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gastos Contables	91,159,540

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Cuentas de Orden Contables Por 1,850,661.88

Por el registro de un juicio que está en vía de ejecución.

Concepto	Importe
7.4 Juicios	1,850,661.88

Se detectaron laudos pendientes de registrar contablemente en cuentas de orden, por lo tanto, están en verificación para su posterior registro.

Derivado de una probable insuficiencia financiera en el año 2024 , al inicio del año 2025 la administración anterior ejecutó pagos de impuestos señalados en la siguiente tabla:

FECHA PAGO	CONCEPTO	PERIODO	ISR	RECARGO	RECURSO	PÓLIZA	TOTAL PAGADO
------------	----------	---------	-----	---------	---------	--------	--------------

CONTABLE

M

X

16/01/2025

	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 560,250.00	\$ 8,236.00	ESTATAL	1046	\$ 568,486.00
27/01/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 365,609.00	\$ 17,333.00	ESTATAL	1098	\$ 382,942.00
17/02/2025	RETENCIÓN ISR 10%	DICIEMBRE 2024	\$ 537.00	\$ 16.00	ESTATAL	1104	\$ 553.00
03/03/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 158,894.00		FEDERAL	2004	\$ 158,894.00
10/03/2025	ISR	NOVIEMBRE 2024	\$ 1,760,475.00	\$ 25,879.00	FEDERAL	2055	\$ 1,786,354.00
10/03/2025	ISR ASIMILABLES	NOVIEMBRE 2024	\$ 21,335.00	\$ 314.00	FEDERAL	2055	\$ 21,649.00
Total							\$ 2,918,878.00

Revelación sobre Obligaciones Pasivas y Aplicación de Recursos de Ejercicios

1. Análisis del Techo Presupuestal y Déficit de Operación.

Al cierre del ejercicio, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos muestra un agotamiento prácticamente total de la suficiencia presupuestaria, registrando un saldo de 433.29 en el rubro de Presupuesto por Ejercer. El presupuesto modificado final se estableció en \$91,159,972.35, monto que fue devengado casi en su totalidad.

1. Limitantes en la Trazabilidad y Armonización Contable

Cabe señalar que la institución no cuenta actualmente con un sistema de armonización contable automatizado que permita una vinculación inmediata entre los momentos contables y presupuestales. Esta carencia técnica, sumada a la escasa información y documentación proporcionada por la administración saliente, ha dificultado la trazabilidad exacta del origen y aplicación de los recursos, limitando la capacidad de esta gestión para identificar la totalidad de los compromisos heredados de manera oportuna.

1. Liquidación de Pasivos del Ejercicio 2024 con Recurso 2025

Se identificó que, debido a una insuficiencia financiera al cierre del año 2024, la administración saliente ejecutó pagos de obligaciones fiscales (ISR y Retenciones) durante el primer trimestre de 2025 por un monto total de \$2,918,878.00.

- Estos pagos corresponden a periodos de noviembre y diciembre de 2024.
- La liquidación de dichos adeudos se realizó utilizando tanto recurso Estatal como Federal asignado al ejercicio corriente.
- Esta operación constituye una aplicación de recursos fuera de su periodo de asignación original, motivada por la falta de liquidez en el cierre previo.

1. Impacto en Capítulos de Gasto y Excedentes

La suma de estos pagos de impuestos de años anteriores, añadida a los montos excedentes detectados en los Capítulos 2000 y 3000 tanto en ramo 11 como en ramo 28, evidencia que se han superado los topes presupuestales designados. Ante la inexistencia de techo presupuestal disponible (0.00 por ejercer), estos montos han sido registrados temporalmente en la cuenta de Deudores Diversos en espera de su validación y regularización documental.

1. Compromiso de Transparencia y Revisión en Curso

Actualmente, esta administración se encuentra realizando una revisión profunda del flujo de efectivo y del soporte documental de todos los gastos registrados. El objetivo primordial de

este proceso es depurar las cuentas analíticas y estructurar la información de forma transparente y fidedigna, asegurando que la institución esté plenamente preparada para presentar la evidencia técnica y legal en caso de ser requerida por las autoridades competentes y órganos de fiscalización.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2025
Ley de Ingresos Estimada	93,398,743.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-2,238,771.00
Ley de Ingresos Devengada	92,362,240.00
Ley de Ingresos Recaudada	92,362,240.00

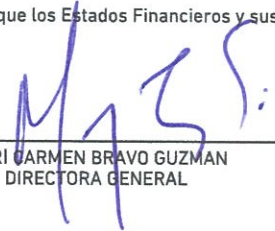
Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	93,398,743.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	433.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,238,771.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	91,159,972.00
Presupuesto de Egresos Devengado	91,159,972.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	91,159,972.00

M

X

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Pagado	87,325,672.00

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


MARI CARMEN BRAVO GUZMAN
DIRECTORA GENERAL


MARÍA TERESA ARCOS LUNA
SUBDIRECTORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

CONTABLE