

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**1. 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 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 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.

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. Organización y Objeto Social

a) *Objeto Social.* Ampliar las oportunidades educativas, para reducir desigualdades entre grupos sociales. Cerrar Brechas e impulsar la equidad.



CONTABLE



b) *Principal Actividad.* Impartir educación superior, registrada como Escuela de Educación Superior perteneciente al Sector Público.

c) *Ejercicio Fiscal.* Esta comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2025.

d) *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.

e) Consideraciones fiscales del ente. El Instituto Tecnológico Superior de Macuspána 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.

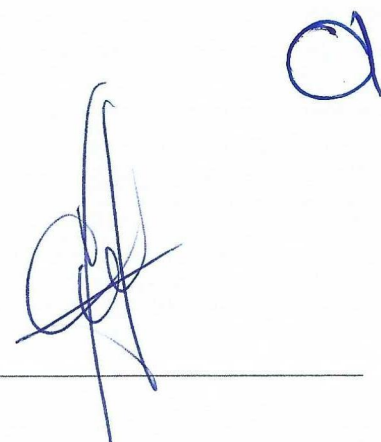
Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

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.

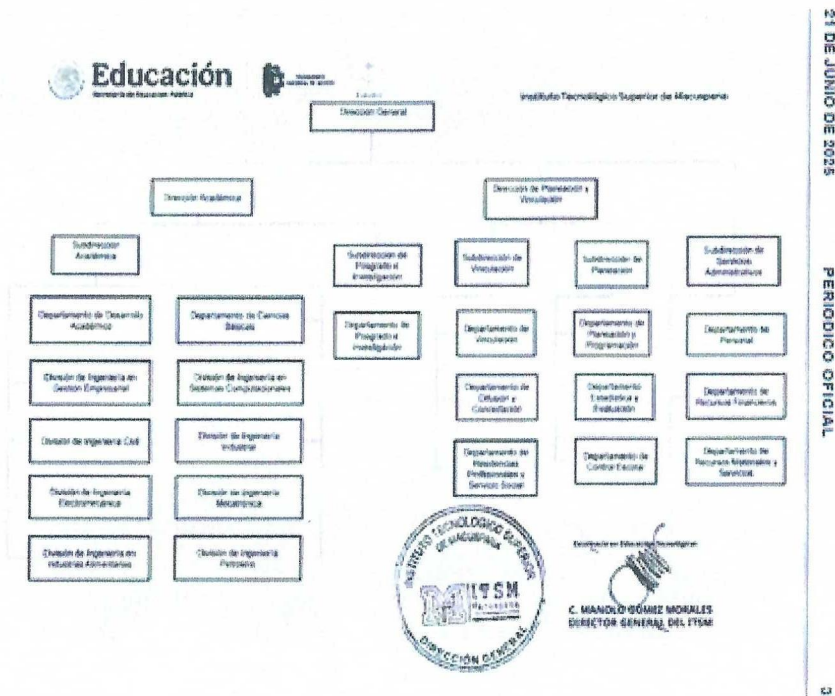


Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuestos Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.

Presentar la declaración y pago definitivo mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.

f) Estructura Organizacional Básica.



21 DE JUNIO DE 2025

PERIÓDICO OFICIAL

3

(Handwritten mark)

g) 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.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

CONTABLE

(Handwritten signature)

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..." antes 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

5. 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.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, a la fecha, no maneja Moneda Extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo

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



8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

9. Reporte de la Recaudación

Al ITSM, no le aplica el Reporte de la Recaudación por ser una Institución Educativa.

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



El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, no tiene contraído ninguna deuda.

11. Calificaciones Otorgadas

Al ITSM, no le aplica esta calificación, por no tener contraída deuda alguna.

12. 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.

13. Información por Segmentos

Actualmente el Instituto solo maneja el nivel educativo superior.

14. Eventos Posteriores al Cierre

Actualmente no se presenta ningún evento posterior al cierre.

15. Partes Relacionadas


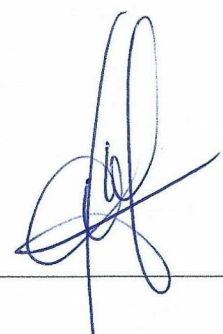
Se declara bajo protesta de decir verdad, que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. 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.

b) NOTAS DE DESGLOSE

CONTABLE



I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Son los ingresos de la Institución por 78,270,852. Se integran de la siguiente manera:

Ingresos de Gestión

Está representado primordialmente por ingresos derivados de servicios que presta la Institución a el alumnado. También se incluyen otros tipos de ingresos. Por un total de 4,876,138.

Ingresos por Venta de Bienes y Prestaciones de Servicios 4,876,138

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, 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 73,394,714.

Ramo 11 36,857,357

Ramo 28 36,517,357

PRODEP 20,000

Nota aclaratoria:

En base a oficio ITSM-SP-005/2026 se informa: Con relación a lo establecido en la Cláusula Primera, párrafo tercero, del Convenio de Asignación de Recursos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2025, se hace constar que este Instituto dio cumplimiento a lo dispuesto en dicho instrumento jurídico, al realizar en tiempo y forma las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Administración y Finanzas para la ministración de los recursos asignados.

Dichas gestiones se efectuaron por concepto de Proyectos de Investigación, mediante el Oficio No. ITSM-DG-356-2025, así como del Complemento de Gastos de Operación, a través del Oficio No. ITSM-

DG-501-2025, los cuales se anexan para su debida referencia.

No obstante, lo anterior, a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, no se ha recibido respuesta por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas respecto a la ministración de los recursos solicitados.

En atención al seguimiento requerido por el Tecnológico Nacional de México (TecNM) en relación con los adeudos pendientes, se deja constancia de que este Instituto cumplió oportunamente con las gestiones administrativas que le correspondían.

Al igual debido a solicitud de la Subdirección de Planeación en los oficios ITSM-SP-072/2025 y ITSM-SP-003/2026; se efectuó Reducción en la fuente de financiamiento de Ingresos Propios, en la Procedencia Generados Entes Descentralizados o Autónomos (101), por la cantidad de \$ 0.04. Derivado del ajuste Presupuestario para el cierre del ejercicio 2025. Por ello, se canceló en el mes de diciembre el ingreso por ese monto de octubre. Ocasionando diferencia del ingreso Reportado al cierre de año con lo Informado en la Secretaría de Administración y Finanzas en la Subsecretaría de Ingresos, cuyo monto será reportado en l siguiente periodo fiscal.

Gastos y Otras Pérdidas

Son los gastos de la Institución por 79,919,167. Se integran de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento

Son lo gastos primordiales para el funcionamiento de la Institución 78,130,779.

Servicios Personales. Representa el 86.96% del total del gasto por 69,494,323. 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, etc. que son básicos para el desarrollo de las actividades del Instituto. El cual es 1,337,881. Solo representa el 1.67% del gasto.

Servicios Generales. Gastos efectuados por concepto del teléfono. energía eléctrica, servicio de limpieza, vigilancia, servicios de internet y gastos de viáticos. El cual abarca el monto de 7,298,575. Equivalente al 9.13%.

Transferencia, 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 114,300, correspondiente al concepto de Ayudas Sociales. Solo representan 0.14% del gasto.

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias

Comprende los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores por 1,674,088. Equivalente al 2.09%

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones. El importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, 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 1,486,607

Depreciación de bienes muebles -187,481

Total 1,674,088


II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

El saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes correspondiente al mes de diciembre del 2025, de 4,189,496, está integrada del siguiente manera:

a



Bancos. Representa los recursos monetarios del ITSM, depositados en Instituciones Bancarias por 4,189,496 integrada como sigue:

Ramo 11 3,161,118

Ramo 28 919,603

Propio 108,775

Total 4,189,496

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios

Representa el monto que se encuentra pendiente de cobro por 2,685,934, el cual está dividido como sigue:

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; 2007 19,789.00 y 2018 4,281.00 no pagados a la Institución. Teniendo un total de 2,608,061. Factibilidad de cobro del 0%.

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	
Secretaría de Finanzas	2,608,061				2,608,061
TOTAL	2,608,061	0	0	0	2,608,061

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 generado 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 77,873. Factibilidad de cobro del 100%.

CONTABLE

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	
Prestamos entre cuentas	77,529	77,529			
Servicios innovadores del Sureste	344	344			
TOTAL	77,873	77,873			

Inventarios

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventario).

Almacenes

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no maneja Almacenes.

Inversiones Financieras

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no tiene Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles

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	

CONTABLE

Terrenos	5,675,000				5,675,000
Edificios	44,598,215	3.30%	37,495,953	1,486,607	7,102,262
Total	50,273,215		37,495,953	1,486,607	12,777,262

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 40%, integrado de la forma siguiente:

Concepto	Monto	Tasa de depreciación -porcentaje	Depreciación		Valor en libros
			Acumula	Del ejercicio	
Mobiliario y equipo para la administración	16,280,602	10%	15,998,048	98,055	282,554
Mobiliario y equipo de educación y recreativo	2,008,013	20%	2,007,691	0	322
Equipo de Transporte	4,777,117	20%	4,639,905	68,600	137,212
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,432,108	10%	8,395,788	20,826	36,320
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	26,808		0	0	26,808
Total	31,524,648		31,041,432	187,481	483,216

Bienes 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 3,355,283. De los cuales solo se emplean un 50%.

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 éste el método de porcentaje. El cual en este mes ascendiendo a un monto de 68,537,385.

Otros Activos

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no tiene Otros Activos.

Pasivo

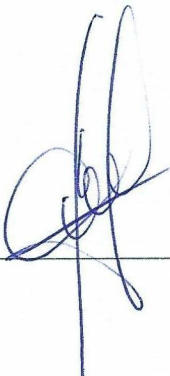

Cuentas y Documentos por pagar

Representa los pasivos de la Institución a corto plazo por un monto de 7,157,762; 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%.

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	
IMSS	1,841,282	1,841,282			
Paola López Reyes	21,791			21,791	
Roger Osorio Cáserez	15,057			15,057	
Carlos López Osorio	44,086			44,086	
Beatriz García Jerónimo	62,500			62,500	
José Ángel Córdoba García	58,156			58,156	

CONTABLE

TOTAL	2,042,872	1,841,282	0	58,156	0
--------------	------------------	------------------	----------	---------------	----------

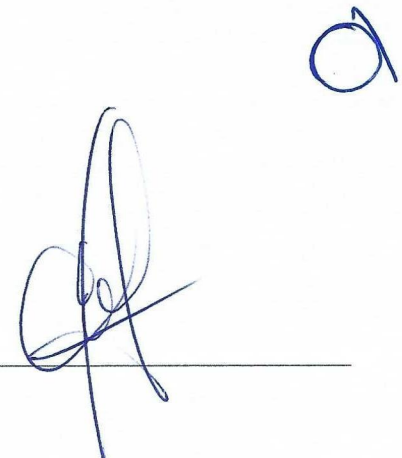
Proveedores. Presenta el monto de las deudas a proveedores. Factibilidad de pago del 100%.

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	
Ingeniería y Construcción CT	57,344	57,344			
Comercializadora de Productos y Servicios	69,542	69,542			
CFE Suministradora de Servicios Básicos	72,314	72,314			
Secretaría de Administración y Finanzas	144,194	144,194			
TOTAL	343,394	343,394	0	0	0

Retenciones 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%.

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	
IMSS	58,563	58,563			
INFONAVIT	177,365	177,365			
ISR Servicios Profesionales	6,455	6,455			
ISR por Sueldos y Salarios	1,432,630	1,381,393		51,237	
Pensión	18,910			18,910	
FINCRECE	44	44			

CONTABLE



TOTAL	1,693,967	1,623,820	0	70,147	0
--------------	------------------	------------------	----------	---------------	----------

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

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	
Prestamos entre cuentas	77,529	77,529			
TOTAL	77,529	77,529	0	0	0

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no tiene Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración.

Pasivos Diferidos

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no tiene Pasivos Diferidos.

Provisiones

El Instituto Tecnológico Superior de Macuspana, al 31 de diciembre del 2025, no tiene Provisiones.

Otros Pasivos

Representa otros pasivos de la Institución a corto plazo por un monto de 103,834; para los cuales se cuenta con una factibilidad de pago del 100%. Integrado por:

Ingresos por Clasificar. Representa el importe de los ingresos no identificados por el Instituto. Factibilidad de pago del 100%.

CONCEPTO	SALDO	DIAS DE ANTIGÜEDAD HASTA			MÁS DE 365
		90	180	365	

CONTABLE

Alumnos	102,605	102,605			
Diversas Cuentas	1,229	1,229			
TOTAL	103,834	103,834			

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 Final del año
Patrimonio Contribuido	5,675,000	Acreedora	0	5,675,000
Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	15,345,478	Acreedora	-142,568	15,202,910
Patrimonio Generado del Ejercicio	0	Acreedora	-1,648,315	-1,648,315
Total	21,020,478		-1,790,883	19,229,595

La variación al Patrimonio Generado en el Ejercicio, es a causa del incremento en la utilidad o pérdida generada del mes. La pérdida reflejada es por la depreciación de los activos. La disminución en patrimonio de ejercicios y por la devolución Ingresos.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	4,189,496	5,254,701

CONTABLE

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
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	4,189,496	5,254,701

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
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	20,000	0
Mobiliario y Equipo de Administración	20,000	0
Mobiliario y Equipo Educativo 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

CONTABLE

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	20,000	0

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-1,648,315	-1,717,481
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	1,674,088	1,860,049
Depreciación	1,674,088	1,860,049
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
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	25,773	142,568

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

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana 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	78,270,852
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	0
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
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	78,270,852

Instituto Tecnológico Superior de Macuspana 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	78,265,079
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	1,357,881
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	1,337,881
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	20,000
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0

CONTABLE

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	3,011,969
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,674,088
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)	1,337,881
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gastos Contables	79,919,167

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CONTABLE

Cuentas de Orden Contables

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

Juicios 0

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2025
Ley de Ingresos Estimada	80,881,181.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-2,610,329.00
Ley de Ingresos Devengada	78,270,852.00
Ley de Ingresos Recaudada	78,270,852.00

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	80,881,181.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	735.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,610,329.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	78,270,117.00

CONTABLE

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Devengado	78,265,079.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	78,265,079.00
Presupuesto de Egresos Pagado	76,443,101.00

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

MANOLO GÓMEZ MORALES
DIRECTOR GENERAL

YOLANDA OROPEZA BOUTIERREZ
ENC. DEL DPCHO DE LA SUBDIRECCIÓN DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS

CONTABLE