



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

Introducción

El Instituto Tecnológico Superior de Misantla, es un Organismo Público Descentralizado, que se crea bajo el Decreto publicado en la Gaceta Oficial número Ext. 142 del día 26 de Noviembre a de 1994, con personalidad y patrimonio propios, cuyo objetivo principal es prestar servicios de Educación Superior.

NORMATIVIDAD. El Poder Ejecutivo del Estado, con fundamento legal en lo dispuesto por los artículos 3° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 14 fracciones , VIII y 25 de la Ley General de Educación; 10 párrafo tercero inciso e), 49 fracción V, y 50 de la Constitución Política del Estado; 8 fracción IV, 44 y 45 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado; 12, 14, fracción XII, 18, 20 fracción V, 23 fracción III, 57 y 62 de la Ley de Educación para el Estado, se crea el Instituto Tecnológico Superior de Misantla.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las características técnicas definidas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el marco conceptual aprobado por la CONAC y supletoriamente por el Código Financiero para el Estado de Veracruz.

I. NOTAS DE DESGLOSE

Información Contable

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

a) Efectivo y equivalentes

Efectivo

El saldo 31 de Marzo del 2015 y 2014 se encuentra integrado por dos fondos revolventes por la cantidad de 0.00 para gastos menores de caja, divididos de la siguiente manera:

Fondos Revolventes	2015	2014
Dirección General	.00	.00
Dirección de Administración y Finanzas	.00	.00
Total	\$.00	\$.00

El saldo al 31 de Marzo de 2014 y 2013 el cual se encuentra conciliado y refleja las disponibilidades en cuenta de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentran distribuidas en las siguientes instituciones bancarias:

	2015	2014
BBVA BANCOMER SA		
0446997945 FEDERAL MISANTLA	12,019.61	435.13
0446997953 ESTATAL MISANTLA	80,068.66	91,472.85
0446885969 PROPIOS MISANTLA	406,585.16	714,484.01
0447109598 ECONOMIAS MISANTLA	0.00	0.00
0173767604 INGRESOS CONACYT	0.00	0.00
0173766837 INGRESOS CONACYT	0.00	0.00
0177201494 INGRESOS MIPYMES	0.00	0.00
0275 0187523408 INGRESOS PIFIT	0.00	0.00
0196982468 INGRESOS PIMES	39,524.13	0.00
BANCO NACIONAL DE MEXICO S.A.		
2481640441 PROPIOS DISTANCIA	541.67	30,791.47
HSBC		
4038846812 PROPIOS DISTANCIA	1,720.25	4,918.64
TOTAL BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS	541,798.80	845,104.22

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

En todas las cuentas se lleva un estricto control de conformidad con la Normatividad establecida por los Órganos de Control, observándose la política de expedir cheques sin disponibilidad bancaria.

b) Cuentas por cobrar

Al 31 de Marzo de 2015 y 2014 el saldo de Cuentas por Cobrar asciende a la cantidad de \$ 43, 245,737.89, la cual se conforma de la siguiente manera:

No.	NOMBRE	FECHA	IMPORTE	SALDO
1	SUBSIDIO ESTATAL	31/12/2009	25,815,055.18	43,245,737.89
		31/12/2010	5,047,687.00	
		31/12/2012	884,086.38	
		31/12/2013	3,455,513.77	
		31/12/2014	8,043,395.56	

Los saldos totales se integran de la siguiente manera:

Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo:

Al 31 de Marzo de 2015 y 2014, esta cuenta se integra como sigue:

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2015	2014
SUJETOS A COMPROBAR GTO CORRIENTE	\$141,091.16	176,620.50
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$8,636,216.91	7,226,403.89
DEUDORES DIVERSOS VARIOS	\$161,336.23	1,720,863.60
TOTAL DEUDORES DIVERSOS-ORGANISMOS PÚBLICOS	\$8,938,644.30	9,123,887.99

El saldo de la cuenta "Sujetos a Comprobar Gasto Corriente" representa los viáticos otorgados al personal comisionado pendiente de comprobar corrientes en el presente mes, mismos que se encuentran en proceso de depuración.

d) Almacén de Materiales y Suministros:

Almacén	2015	2014
Materiales y Útiles de Oficina	0.00	0.00
Materiales de Impresión y Reproducción	0.00	0.00
Mat. para el Proceso. en Eq. y Bienes Informáticos	0.00	0.00
Material de Limpieza	0.00	0.00
Total de Inventarios	\$ 0.00	\$ 0.00

El método de valuación de inventarios es el Costo Promedio, puesto que los cambios de precios no son constantes ya que los artículos se adquieren únicamente para ser utilizados en la Institución y este método limita las distorsiones de los precios a corto plazo, ya que normaliza los costos unitarios en el periodo.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

e) Activo no Circulante:

Al 31 de Marzo los bienes Inmuebles se integran como sigue:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONS	2015	2014
TERRENOS PARA USOS DIVERSOS	1,478,283.00	482,100.00
ADQUISICION DE EDIFICIOS Y LOCALES	21,110,071.48	21,110,071.48
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	10,007,017.00	3,150,000.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PRO	5,015,300.00	5,015,300.00
EDIFICIO NO HABITACIONAL EN PROCESO	4,174,860.04	4,174,860.04
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONS	41,785,531.52	33,932,331.52

Esta cuenta refleja el importe acumulado a valor histórico de adquisición de los inmuebles que son propiedad del Instituto Tecnológico Superior de Misantla, ubicados en la ciudad de Misantla, cuyo importe asciende a las cantidades arriba señaladas.

En cuanto a los Bienes Muebles, el 31 de Marzo del 2015 y 2014 están integrados como sigue:

BIENES MUEBLES.	2015	2014
MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA	2,934,111.26	2,857,297.09
OTROS MUEBLES	4,433,971.48	4,431,081.48
BIENES INFORMÁTICOS	2,045,525.19	2,170,704.45
EQUIPO AUDIOVISUAL	462,377.28	406,314.02
APARATOS DEPORTIVOS	16,069.80	16,069.80
EQUIPOS RECREATIVOS	13,193.87	13,193.87
INSTRUMENTOS MUSICALES	78,817.49	41,557.50
MUEBLES ESCOLARES	520,325.08	498,008.08
EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	177,452.31	177,452.31
VEHÍCULOS TERRESTRES PARA SERVICIOS ADMN	6,316,159.99	6,316,159.99
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	5,188,311.84	5,188,311.84
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACC	129,925.11	129,925.11
MAQUINARIA Y EQUIPO ELÉCTRICO Y ELECTRÓN	86,141.00	86,141.00
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA TALLERES	117,560.91	117,560.91
OTROS BIENES MUEBLES	5,999.00	5,999.00
BIENES PARA BIBLIOTECAS Y MUSEOS	1,227,760.96	1,227,760.96
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONS	23,753,702.57	23,683,537.41

Los resguardos individuales que amparan estas adquisiciones se encuentran en custodia del Departamento de Recursos Materiales y Servicios de este Instituto, debidamente validados, actualizados y firmados, lo anterior para los efectos que haya lugar.

Pasivo

f) Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A.	2015	2014
IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS	14,759,943.29	10,034,739.33
10% IMPTO. S/ARRENDAMIENTO BIENES INMUEB	-23,788.58	-19,715.15
10% IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS	-229,224.63	-218,722.57
ISR A TERCEROS	-3,132,475.86	-2,101,230.85
TOTAL RETENCIONES DE IMPUESTO POR PAGAR A CP	-18,145,432.36	-12,374,407.90

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

g) Retenciones del Sistema de Seguridad Social:

RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOC.	2015	2014
INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL TRA	-68,674.25	-33,853.13
RETENCIONES INSTITUTO DE PENSIONES DEL E		
APORTACIONES TRABAJADORES IPE	-6,549,248.54	-6,374,495.30
PRESTAMOS A CORTO PLAZO IPE	-125,156.93	-82,681.93
TOTAL RETENCIONES DE IMPUESTO POR PAGAR A CP	-6,743,079.72	-6,491,030.36

h) Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal:

El importe del impuesto al 2% Sobre Nomina corresponde al impuesto retenido en el periodo Marzo y se Liquidara a más tardar el día 17 de Abril del 2014, integrándose el saldo de la siguiente manera:

IMPUESTO SOBRE NOMINA Y OTROS QUE DERIVE	2015	2014
IMPUESTO SOBRE NOMINA Y OTROS QUE DERIVE	3,365,385.69	2,775,247.40
TOTAL IMPUESTO SOBRE NOMINA Y OTROS QUE DERIVE	3,365,385.69	2,775,247.40

2) Notas a la Hacienda Pública

a) Patrimonio Generado:

Resultado del ejercicio: Ahorro/Desahorro

El importe del resultado integral que se presenta en el estado de variaciones en el patrimonio, es el resultado de la actuación total del Instituto durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio conformado de la siguiente manera:

RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHOR)	2015	2014
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHOR)	5,174,225.75	4,535,507.03
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	5,174,225.75	4,535,507.03

Resultado de ejercicios anteriores

Al 31 de Marzo de 2014 y 2016 el saldo acumulado asciende a las siguientes cantidades:

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2015	2014
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-71,820,277.28	-62,646,611.34
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,820,277.28	62,646,611.34

3) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos de la Gestión

Los Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios prestados a la comunidad estudiantil, los cuales al 31 de Marzo de 2014 y 2013 se integran de la siguiente manera:

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2015	2014
SERVICIOS PARA ESTUDIANTES	-4,848,870.00	-4,400,035.00
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4,848,870.00	-4,400,035.00

b) Transferencias, Asignaciones y Subsidios

El saldo al 31 de Marzo de 2015 y 2014, se integra de la siguiente manera:

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	2015	2014
GASTO CORRIENTE ESTATAL	-6,652,000.00	-5,932,990.21
SUBSIDIO FEDERAL	7,722,963.00	6,200,970.001
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERE	-14,374,963.00	-12.133960.21

c) Otros Ingresos:

Otros Ingresos

Al 31 de Marzo de 2015 y 2014, están integradas como sigue:

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	2015	2014
OTROS INGRESOS ARRENDAMIENTOS	-0.00	-\$86,790.00
OTROS INGRESOS VARIOS	0.00	0.00
TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	-0.00	-86,670.00

d) Gastos de Funcionamiento

El gasto de funcionamiento incurrido durante los periodos terminados al 31 de Marzo de 2015 y 2014, se integra como sigue:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2015	2014
SERVICIOS PERSONALES	\$12,268,788.03	\$10,832,142.65
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$322,829.20	\$976,844.68
SERVICIOS GENERALES	816,890.02	218,190.85
TOTAL DE GASTO DE FUNCIONAMIENTO	\$13,408,507.25	\$12,027,178.18
AYUDAS SOCIALES	\$101,100.00	\$58,100.00
TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$13,509,607.25	\$12,085,278.18

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

a) Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos iniciales y finales al 31 de Marzo de 2015 y 2014 que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes su disponibilidad es la siguiente:

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- Cuentas de Orden Contable:

II.1.- Demandas Judiciales en proceso de Resolución:

A la fecha de los estados financieros, no encuentran en proceso de juicios laborales que estimen algún pago contingente.

- Cuentas de Orden Presupuestarias:

II.2.- Ley de Ingresos Estimada:

Para el ejercicio 2015, se cuenta con un "Presupuesto Autorizado" por el Estado mediante CIRCULAR SEV/OM/0005/2015 de la Oficialía Mayor de la SEP, el cual asciende a la Cantidad de \$21,384,874.00



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

Ley de Ingresos	2015	2014
Ley de Ingresos Estimada	21,384,874.00	20,384,874.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	24,026,326.29	24,343,608.56
Modificaciones a la Ley de Ingresos	21,865,285.29	20,579,519.77
Ley de Ingresos Devengada	-	-
Total Ley de Ingresos Recaudada	\$ 19,223,833.00	\$ 16,620,785.21

II.3.- Presupuesto de Egresos:

Presupuesto de Egresos	2015	2014
Presupuesto de Egresos Aprobado	21,384,874.00	20,384,874.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,524,761.34	2,812,644.23
Modificaciones el Presupuesto Egresos	21,865,285.29	20,579,519.77
Presupuesto de Egresos Comprometido	27,119,274.19	26,038,150.36
Presupuesto de Egresos Devengado	13,606,123.76	12,113,599.18
Presupuesto de Egresos Ejercido por pagar	239,119.61	269,004.29
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 13,367,004.15	\$ 11,844,594.89

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Introducción

El Instituto Tecnológico Superior de Misantla, es un Organismo Público Descentralizado, que se crea bajo el Decreto, publicado en la Gaceta Oficial número 142 del día 26 de Noviembre de 1994, con personalidad y patrimonio propios, cuyo objetivo principal es prestar servicios de Educación Superior.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las características técnicas definidas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el marco conceptual aprobado por la CONAC y supletoriamente por el Código Financiero para el Estado de Veracruz.

1. Panorama Económico y Financiero:

Durante el transcurso del ejercicio 2012 el ente ha operado en condiciones económico financieras favorables originado por la correcta aplicación de los recursos observando las normatividades Federales, Estatales e Internas.

2. Autorización e Historia:

El Instituto Tecnológico Superior de Misantla, es un Organismo Público Descentralizado, que se crea bajo el Decreto, publicado en la Gaceta Oficial número 142 del día 26 de Noviembre de 1994, con personalidad y patrimonio propios, cuyo objetivo principal es prestar servicios de Educación Superior.

3. Organización y Objeto Social:

Los Objetivos de Tecnológico son:

- I. Formar profesionales e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos científicos y tecnológicos, de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, del Estado y del país;

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

- II. Realizar la investigación científica y tecnológica que permita el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales;
- III. Realizar la investigación científica y tecnológica, que se traduzca en aportaciones concretas para el mejoramiento y eficacia de la producción industrial y de servicios, y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad;
- IV. Colaborar con los sectores públicos, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad; y
- V. Promover la cultura regional y nacional.

De acuerdo al Artículo No. 1 del decreto de creación del Instituto Tecnológico Superior de Misantla, se creó como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

De acuerdo a la inscripción ante el Secretaría de Administración Tributaria, el Tecnológico está ubicado en el régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos, tiene su domicilio fiscal en, k.m. 1.8, carretera a Loma del Cojolite, C.P. 93821, en Misantla, Veracruz con Registro Federal de Contribuyentes ITS941104HLA y su principal actividad que es la prestación de servicios remunerados de educación superior, dentro de sus principales obligaciones se encuentran la Retención Salarios y demás Prestaciones que deriven de una Relación Laboral y Retención Prestación de Servicios Profesionales.

El Instituto cuenta con una estructura organizacional de tipo "C" Consolidado, para contar con una adecuada estructura organizacional alineada con los objetivos del ente, se realiza el estudio de la Estructura Organizacional de acuerdo a lo que establece los Lineamientos, por los que se establecen los criterios técnicos-administrativos para la modificación, elaboración y autorización de las Estructuras orgánicas y plantilla de personal de las dependencias y entidades de la administración pública, del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de acuerdo con los sistemas contables y presupuestal utilizados por las entidades del estado. A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas seguidas para formulación de los estados financieros:

- a. Los inmuebles, mobiliario y equipo se expresan a su valor histórico de adquisición, reconociéndose este mismo importe como egreso en el presupuesto respectivo.
- b. Los ingresos por las aportaciones federales y estatales y los ingresos propios, se reconocen cuando se cobran o cuando existe el compromiso convenido de su radicación de los montos presupuestales.
- c. Los gastos de capital o de inversión como la adquisición de mobiliario y equipo, se consideran como partidas presupuestales de egresos y su aplicación es directa a las cuentas de Activo no Circulante.
- d. Los saldos que muestran los estados financieros adjuntos se clasifican de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y las disposiciones reglamentarias aplicables a la administración pública estatal.

5. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

Nuevo organismo emisor de normas contables



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MISANTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 2015.

Con fecha 31 de diciembre de 2008, El H. Congreso de la Unión aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) vigente a partir de 1° de enero de 2009; esta ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Esta ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley, establece la creación de un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, el CONAC emitió durante el ejercicio 2009 y 2010 las siguientes disposiciones:

Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.

Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales.

Clasificador por Tipo de gasto.

Clasificador funcional del gasto.

Clasificador por Objeto del Gasto.

Lineamientos mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico).

Manual de Contabilidad Gubernamental.

Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio y sus elementos específicos.

La Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública, emitió el 29 de julio de 2011, los “Lineamientos de la Estrategia de Armonización para la Administración Pública Federal Paraestatal a efecto de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental”, de acuerdo a esos lineamientos, los entes públicos deberán disponer de Manuales de Contabilidad a más tardar el 31 de diciembre de 2011, de conformidad en el Artículo 4° transitorio fracción II de la LGCG, y a partir del 1 de enero de 2012 deberán realizar registros contables con base acumulativa en apego a los documentos emitidos por la CONAC, que se mencionan en el párrafo anterior.

Con fecha 13 de diciembre de 2011 la CONAC da a conocer lo siguiente, que se tendrá tener elaborado a más tardar al 31 de Diciembre de 2012.

- Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio
- Lineamientos para la elaboración del catalogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas.
- Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Elaboró

Reviso

Autorizó

L.C. Juan José Vázquez Velázquez
Jefe de Depto. De Rec. Fin.

C.P. Reyes Pérez Y Cano
Director de Serv.
Administrativos

DR. José A. Gaytan García
Director del ITSM