



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

Introducción

El Instituto, es un Organismo Público Descentralizado, que con fecha 12 de junio de 2002, el Gobierno del Estado, suscribió un Convenio de Coordinación con la Secretaría de Educación Pública, para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto Tecnológico Superior de Alvarado, Ver., cuyo propósito es contribuir a impulsar y consolidar el Programa de Desarrollo de la Educación Superior Tecnológica en el Estado; cuyo decreto de creación fue publicado en la Gaceta Oficial del día 12 de abril a de 2004.

Por la prestación de servicios, , recibe en pago una contraprestación que constituye la única fuente de ingresos propios, recibiendo así mismo subsidios federales y estatales, con los cuales se integra el presupuesto y se sostienen las fuentes de empleo, las adquisiciones y los gastos diversos que demanda su operación.

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 de Ignacio de la Llave.



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

I. NOTAS DE DESGLOSE

Información Contable

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

a) Efectivo y equivalentes

El saldo al 30 de Junio de 2019 y 2018 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 cuentas bancarias:

CUENTA	2019	2018
HSBC 4019807106	382,597.20	11,793.93
HSBC 4019807080	1,699,353.55	323,926.67
HSBC 4019806777	1,945,661.74	367,879.04
HSBC 4052909207	5,671.95	93,420.54
TOTAL	4,033,284.44	797,020.18

b) Cuentas por cobrar

Al 30 de Junio de 2019 y 2018 el saldo de derechos a recibir efectivo o equivalentes asciende a la cantidad de **\$27,827,883.50** en el presente mes se ve disminuido el saldo con relación a Diciembre todo ello como resultado de que se cobraron facturas de periodos anteriores

Los saldos totales se integran de la siguiente manera:

	2019	2018
Secretaría de Finanzas y Planeación	26,881,480.50	26,483,013.49
TOTAL	26,881,480.50	26,483,013.49

c) Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo:



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, esta cuenta se integra como sigue:

	2019	2018
Sujetos a comprobar gasto corriente	369,875.79	613,214.52
Deudores Diversos 2019	54,496.52	53,853.85
TOTAL	512,610.62	667,068.37

El saldo de la cuenta "Sujetos a comprobar gasto corriente" se encuentra integrado por los saldos de gastos sujetos a comprobar corrientes en el presente ejercicio.

La cuenta "Deudores diversos varios" corresponde a los depósitos hechos a proveedores y empleados que se desconoce que cuentas afectarían en el presupuesto.

d) Contribuciones por Cobrar:

	2019	2018
Impuesto por cobrar Subsidio al Empleo	1,276.00	23,604.07
TOTAL IMPTOS POR COBRAR	1,276.00	23,604.07

La cuenta "Impuestos por cobrar/subsidio al empleo" representa el subsidio al empleo pagado a los trabajadores por el Instituto, pendiente de compensar contra retenciones de ISR.

e) Deudores por Anticipos de la Tesorería:

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, están integrados como sigue:

	2019	2018
Fondo Revolvente	25,000.00	25,000.00

Este saldo corresponde al importe asignado a cada Campus por concepto de creación de sus fondos revolventes.

f) Activo no Circulante:



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los bienes muebles están integrados como sigue:

	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	7,756,803.02	7,408,016.33
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,126,346.75	2,126,346.75
Equipo Médico y de Laboratorio	24,858.80	24,858.80
Equipo de Transporte	900,809.99	900,809.99
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	5,815,264.75	5,402,126.68
Colecciones, Obras de Arte	667,077.80	667,077.80
TOTAL BIENES MUEBLES	17,291,161.11	16,529,236.35

En cuanto a los bienes Inmuebles al 30 de Junio de 2019 y 2018 se integra como sigue:

	2019	2018
Bienes Inmuebles	17,080,182.75	9,007,292.75

Esta cuenta refleja el importe acumulado a valor histórico de adquisición de los inmuebles que son propiedad del ITSAV, ubicados en Escolleras norte s/n Col. La Trocha, Alvarado, Ver.

Pasivo

g) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, están integrados como sigue:

	2019	2018
Remuneraciones por Pagar al Personal	414.86	3,324.67

- La cuenta "Remuneraciones por pagar al personal representa la provisión de una maestra que no se presentó a recoger su cheque.

h) Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo:



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

	2019	2018
Impuesto sobre Producto de Trabajo	414,907.52	465,400.25
10%de Impto. Retenido sobre Honorarios	1,730.41	2,700.34
Instituto Mexicano del Seguro Social	71,995.77	89,239.59
IVA causado	2.43	33,670.32
Crédito Infonavit	447,143.21	220,802.07
Sindicato de Trabajadores ITSAV	0.00	51,918.05
Impto. sobre nominas	5,676,357.63	4,157,185.31
Convenio Famsa	0.00	5,555.74
Pensión Alimenticia	0.00	0.00
Aseguradora Metlife	0.00	73,119.83
Descuento lotes por Convenio	0.00	73,119.83
Caja de ahorro	0.00	130,199.41
CreditoFonacot	45,344.30	42,937.97
Posgrado	0.00	0.00
Totales retenciones y Contribuciones Por Pagar	6,657,481.27	5,345,848.71

El importe sobre erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal representa el monto acumulado de los adeudos a la fecha de los Estados Financieros, mismos que se registran para reconocer el pasivo hasta en tanto no se concluya el proceso de revisión y resolución por parte de la Secretaria de Finanzas y Planeación respecto a la solicitud de subsidio y/o exención de comprobación de pago para el instituto.

i) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Esta cuenta representa el importe de los pagos pendientes a proveedores por falta de disposición de efectivo al momento de la emisión de estados financieros, así mismo los saldos de ejercicios anteriores se encuentran en revisión por la junta directiva para validar su posible cancelación:

	2019	2018
Acreeedores Diversos	2,209,579.31	665,906.54
TOTAL	2,209,579.31	665,906.54

2) Notas ala Hacienda Pública

a) Patrimonio Generado:



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

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 de la Institución durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
RESULTADO DEL EJERC: AHORRO /DESAHORRO	6,474,176.49	3,510,665.82
TOTALES	6,474,176.49	3,510,665.82

Resultado de ejercicios anteriores

Al 30 de Junio de 2019 y 2018 el saldo acumulado asciende a las siguientes cantidades:

	2019	2018
Resultado de Ejercicios Anteriores	31,440,620.05	35,015,270.22

3) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos de la Gestión

Los Ingresos por Servicios para Estudiantes al 30 de Junio 2019 y 2018:

	2019	2018
SERVICIOS PARA ESTUDIANTES	5,450,573.48	7,262,058.47

b) Otros Ingresos:

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, están integradas como sigue:

	2019	2018
Otros ingresos y Beneficios	6,780,743.58	27,548,076.79



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

c) Gastos de Funcionamiento

El gasto de funcionamiento incurrido durante los periodos terminados al 31 de Marzo 2019 y 2018, se integra como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
SERVICIOS PERSONALES	25,576,818.11	25,764,542.89
REMUN AL PERSONAL CARAC-P	14,357,280.35	16,005,315.37
REMUN AL PERSONAL CARAC-T	2,550,580.58	3,306,739.24
REMN ADICIONA-ESPEC	2,732,597.81	1,057,965.52
SEGURIDAD SOCIAL	2,438,048.42	2,436,582.59
OTRAS PREST SOCIAL-ECONOM	2,476,231.63	1,779,150.05
PAGO ESTM SERV PUBLIC	2,476,231.63	1,178,790.12
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,110,840.99	3,173,001.90
MATERIALES ADM EMISI	405,439.75	1,185,270.33
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	52,522.21	99,685.57
MATERIAS PRIM Y MAT PRODC	0.00	0.00
MATERIALES Y ART CONSTR	163,844.66	974,313.56
PRODUC QUIM FARMACEUTICOS	8,821.89	14,252.67
COMBUST LUB ADITVOS	232,721.44	534,802.57
VESTUARIOS BLANCOS PREND	180,868.77	157,328.79
MATERIALES Y SUM SEG	0.00	0.00
HERRAMIENTAS REFACC ACCESOR	66,622.27	207,348.41
SERVICIOS GENERALES	10,483,791.47	33,215,988.65
SERVICIOS BASICOS	1,063,368.53	741,054.97
SERVICIOS ARRENDAMIENTO	203,657.20	602,839.57
SERVICIOS PROFE CIENTIF	7,462,283.54	26,595,714.68
SERVICIOS FINANCIEROS	83,669.35	95,348.93
SERV INSTALACION REPAR	135,120.40	2,411,942.38
SERVICIOS DE COMUNIC SOCIAL	137,354.99	919,847.37
SERVICIOS DE TRASLADO VIATIC	393,857.96	896,902.99
SERVICIOS OFICIALES	94,801.30	81,060.00
OTROS SERVICIOS GENERALES	909,678.20	871,277.76
TRANSFEREN, ASIGN Y SUBSID	249,000.00	196,500.00
AYUDA SOCIAL INSTITUCIONES	249,000.00	196,500.00
DISPOSICION FINAL DE EFECTIVO	37,420,450.57	62,350,033.44



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

a) Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos iniciales y finales al 30 de Junio de 2019 y 2018 que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, su disponibilidad es la siguiente:

CUENTA	2019	2018
HSBC 4019807106	382,597.20	11,793.93
HSBC 4019807080	1,699,353.55	323,926.67
HSBC 4019806777	1,945,661.74	367,879.04
HSBC 4052909207	5,671.95	93,420.54
TOTAL	4,033,284.44	797,020.18



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

5) EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2019	2018
Efectivo en Bancos - Tesorería	4,033,284	821,020
Efectivo en Bancos - Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes		

	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	6,474,176	0
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

6) CONCILIACIÓN ENTRE INGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		73,218,824
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		29,324,197
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos Presupuestales No Contables	29,324,197	
4. Total de Ingresos Contables		43,894,627



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de Egresos Presupuestarios		37,586,643
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		166,192
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	36,443	
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	129,749	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
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		
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		0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
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 Presupuestarios	0	
4. Total de Gastos Contables	37,420,451	



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

1. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

Nuevo organismo emisor de normas contables

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 4º transitorio fracción II de la LGCG, y a partir del 1 de enero de 2012



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018

deberán realizar registros contables con base acumulativa en apego a los documentos emitidos por la CONAC, que se mencionan en el párrafo anterior.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 30 de Junio del 2019 y 2018.

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

ELABORÓ

REVISÓ

L.C. ELIZABETH RAMIREZ DOMINGUEZ
ENC. DE DEPTO DE RECURSOS FINANCIEROS

LIC.MARTIN MARQUEZ ESPINOZA
ENC. SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ

M.I.A. RAFAEL ZAMUDIO REYES
DIRECTOR GENERAL ITSAV