



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 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 31 DE MARZO 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 31 de Marzo 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	18,292.89	8,339.24
HSBC 4019807080	15,618.77	56,542.15
HSBC 4019806777	19,197.99	173,533.98
HSBC 4052909207	5,671.95	368,215.09
SCOTIABANK 4779	0.00	24,000.00
BANCOMER 6618	0.00	0.00
TOTAL	58,781.60	606,630.46

b) Cuentas por cobrar

Al 31 de Marzo 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	27,827,883.50	26,697,980.49
TOTAL	27,827,883.50	26,697,980.49



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018

c) Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo:

Al 31 de Marzo 2019 y 2018, esta cuenta se integra como sigue:

	2019	2018
Sujetos a comprobar gasto corriente	98,460.40	440,205.95
Deudores Diversos 2019	63,772.77	1,953.18
Deudores diversos 2018	0.00	0.00
TOTAL	305,068.00	442,159.13

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	1,132.85	862.76
TOTAL IMPTOS POR COBRAR	1,132.85	862.76

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 31 de Marzo 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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018

f) Activo no Circulante:

Al 31 de Marzo 2019 y 2018, los bienes muebles están integrados como sigue:

	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	7,756,803.02	7,146,124.22
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,126,346.75	2,100,347.75
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	5,715,778.81	5,060,514.80
Colecciones, Obras de Arte	667,077.80	667,077.80
TOTAL BIENES MUEBLES	17,191,675.17	15,899,733.36

En cuanto a los bienes Inmuebles al 31 de Marzo 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 31 de Marzo 2019 y 2018, están integrados como sigue:

	2019	2018
Remuneraciones por Pagar al Personal	501.33	9,431.03

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018

h) Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo:

	2019	2018
Impuesto sobre Producto de Trabajo	431,005.92	543,514.78
10%de Impto. Retenido sobre Honorarios	0.00	2,700.34
Instituto Mexicano del Seguro Social	0.00	0.00
IVA causado	0.00	0.00
Crédito Infonavit	220,058.49	210,098.83
Sindicato de Trabajadores ITSAV	95,236.06	31,625.43
Impto. sobre nominas	5,372,332.73	3,828,921.10
Convenio Famsa	4,779.41	6,489.94
Pensión Alimenticia	0.00	0.00
Aseguradora Metlife	101,651.90	32,185.30
Descuento lotes por Convenio	0.01	0.01
Caja de ahorro	87,230.59	31,633.88
CreditoFonacot	80,373.63	45,192.55
Posgrado	0.00	0.00
Prestamos de caja de ahorro	0.00	0.00
5 Al Millar	13,413.95	0.00
Totales retenciones y Contribuciones Por Pagar	6,406,085.12	4,731,362.15

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018

Acreedores Diversos	2,089,963.15	768,570.39
TOTAL	2,089,963.15	768,570.39

2) Notas ala 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 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	2,142,240.52	3,597,105.60
TOTALES	2,142,240.52	3,597,105.60

Resultado de ejercicios anteriores

Al 31 de Marzo 2019 y 2018 el saldo acumulado asciende a las siguientes cantidades:

	2019	2018
Resultado de Ejercicios Anteriores	31,272,361.47	35,015,270.22

3) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos de la Gestión

Los Ingresos por Servicios para Estudiantes al Marzo 2019 y 2018:

	2019	2018
SERVICIOS PARA ESTUDIANTES	342,514.88	5,411,593.39

b) Otros Ingresos:

Al 31 de Marzo 2019 y 2018, están integradas como sigue:

	2019	2018
Otros ingresos y Beneficios	6,773,113.58	12,151,957.20



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 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	13,388,273.39	12,985,249.60
REMUN AL PERSONAL CARAC-P	7,316,140.11	7,538,074.39
REMUN AL PERSONAL CARAC-T	1,398,470.58	1,476,836.00
REMUN ADICIONA-ESPEC	1,730,853.06	1,031,626.08
SEGURIDAD SOCIAL	1,075,513.23	1,150,839.04
OTRAS PREST SOCIAL-ECONOM	1,531,673.11	894,070.68
PAGO ESTM SERV PUBLIC	335,623.30	803,803.41
MATERIALES Y SUMINISTROS	334,368.63	1,371,762.83
MATERIALES ADM EMISI	172,264.29	477,901.99
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	6,764.02	46,190.44
MATERIAS PRIM Y MAT PRODC	0.00	0.00
MATERIALES Y ART CONSTR	48,170.39	396,788.00
PRODUC QUIM FARMACEUTICOS	2,832.85	5,040.20
COMBUST LUB ADITVOS	74,240.35	190,853.94
VESTUARIOS BLANCOS PREND	0.00	114,088.59
MATERIALES Y SUM SEG	0.00	0.00
HERRAMIENTAS REFACC ACCESOR	30,096.73	140,899.67
SERVICIOS GENERALES	7,433,563.92	15,698,634.56
SERVICIOS BASICOS	457,724.39	284,469.31
SERVICIOS ARRENDAMIENTO	2,900.00	334,077.27
SERVICIOS PROFE CIENTIF	6,210,497.40	12,345,891.05
SERVICIOS FINANCIEROS	45,369.02	50,694.19
SERV INSTALACION REPAR	17,834.00	1,405,410.12
SERVICIOS DE COMUNIC SOCIAL	2,091.30	476,855.69
SERVICIOS DE TRASLADO VIATIC	113,447.48	306,787.78
SERVICIOS OFICIALES	23,240.00	42,960.00
OTROS SERVICIOS GENERALES	560,460.50	451,489.15



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018

TRANSFEREN, ASIGN Y SUBSID	42,600.00	36,300.00
AYUDA SOCIAL INSTITUCIONES	42,600.00	36,300.00
DISPOSICION FINAL DE EFECTIVO	58,781.60	30,001,946.99

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

a) Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos iniciales y finales al Marzo 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	18,292.89	8,339.24
HSBC 4019807080	15,618.77	56,542.15
HSBC 4019806777	19,197.99	173,533.98
HSBC 4052909207	5,671.95	368,215.09
SCOTIABANK 4779	0.00	24,000.00
BANCOMER 6618	0.00	0.00
TOTAL	58,781.60	606,630.46



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO 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 deberán realizar registros contables con base acumulativa en apego a los documentos emitidos por la CONAC, que se mencionan en el párrafo anterior.



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 2018

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de Marzo 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

C.P. HONORATO PERÉZ ANTONIO
ENC. SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ

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