

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal de 2015, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

I. NOTAS DE DESGLOSE

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

En este apartado se integran los recursos monetarios que el **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla** maneja principalmente en cuentas bancarias en moneda nacional. Cabe señalar que no se cuentan al 31 de diciembre de 2015 y 2014 respectivamente con fondos con afectación específica. A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2015	2014
Bancos/Tesorería		
HSBC 4007920929	3,244.3	9,609.5
HSBC 4007920606	1,192.0	2,586.9
HSBC 4007920945	189.3	167.6
HSBC 4052901337	7,910.8	8,978.2
HSBC 4052901451	167.3	188.4
HSBC 4048459838	68.6	68.6
HSBC 4048459986	0.00	1.2
HSBC 4052901477	1,869.6	0.5
HSBC 4056147820	2,108.7	5.9
HSBC 4054991518	780.8	620.4
SANTANDER 65503775395	13.3	0.00
BANCOMER 198867267	448.8	\$4.6
SCOTIABANK 0490801494	1.6	0.00
Total	17,995.1	22,231.8

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo (se incluye operaciones de regulación monetaria), a continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes:

Concepto	2015				2014
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Inversiones a Corto Plazo	191.4			191.4	186.6
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.7			4.7	6.5
Total	196.1			196.1	193.1

Derechos a recibir Bienes y Servicios

Concepto	2015	2014
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	924.7	0.0
Total		

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de Educación Superior Tecnológica, es importante mencionar que el rubro de construcciones en proceso corresponde al techado de tres canchas que se realiza actualmente en el Instituto. Se presenta la integración de los bienes Inmuebles al 31 de diciembre de 2015:

Concepto	2015	2014
Terrenos	1,118.8	1,118.8
Edificios no Habitacionales	38,706.9	34,217.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,846.6	3,098.8
Otros Bienes Inmuebles	1,952.1	1,952.1
Total	44,624.4	40,387.0

Tasas de depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
Edificios no hanitacionales	3.3

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Bienes Muebles

El mobiliario y equipo con el que cuenta el Instituto, está integrado por la donación del Gobierno del Estado y compras realizadas a través de los ejercicios de vida que lleva la institución en operaciones.

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2015 y 2014 respectivamente:

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	6,608.6	5,998.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,096.4	8,944.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,715.5	6,568.0
Vehículos y Equipo de Transporte	4,836.7	4,836.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,411.2	10,239.5
Total	37,668.4	36,587.2

En las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se definió como vida útil de un activo, al período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público, en este mismo documento se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio para el ente público, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla determinó que sus bienes tiene una vida útil definida, por lo cual se deprecian.

Porcentajes de Depreciación

Concepto	% de depreciación anual
Muebles de Oficina y Estantería	10
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Automóviles y Equipo Terrestre	20

Nota:*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en Guía de Parámetros de Vida Útil.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Activos Intangibles

Están representados los bienes intangibles adquiridos como licencias de software permanentes.

Concepto	2015	2014
Software	8.0	8.0
Patentes, Marcas y Derechos	68.5	68.5
Licencia	113.5	15.7
Total	189.9	92.2

- **Depreciación acumulada de bienes muebles**

La depreciación acumulada del ejercicio 2015, ascendió a \$ 86,853.21, misma que se integra de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
Depreciación de Muebles de oficina y estantería	3.8	0.0
Depreciación de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	62.5	0.0
Depreciación de Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	1.5	0.0
Depreciación de Otros Mobiliarios y Equipo Educativo y Recreativo	17.4	0.0
Depreciación de Equipo Médico y de	0.7	0.0
Depreciación de Equipo Industrial	0.5	0.0
Depreciación de Herramientas y Máquinas	0.4	0.0
Total	86.8	0.0

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales y acreedores diversos.

Cuentas por Pagar

Concepto	2015				Total	2014
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	347.9				347.9	221.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	528.8				528.8	420.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,910.8				7,910.8	8,978.1
Total	8,787.5				8,787.5	9,620.4

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2015	2014
Resultado del Ejercicio	5,194.3	17,761.8
Resultado de Ejercicios Anteriores	16,917.9	1,497.0
Total	22,112.2	19,258.8

Patrimonio Contribuido

Concepto	2015
Actualización de la Cuenta Pública/Patrimonio	70,612.2
Total	70,612.2

Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Resultado de Ejercicios Anteriores	16,917.8
Total	16,917.8

Resultado del Ejercicio: El monto de \$5,194.3 miles de pesos, representa la diferencia entre los ingresos recaudados menos el rubro de Gastos y Otras Pérdidas.

Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el saldo acumulado de ejercicios anteriores al 31 de diciembre de 2015, por \$16,917.8 miles de pesos.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Este Estado muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo a la contribución de la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Estatal, así mismo permite determinar el resultado, el cual para este ejercicio el Ahorro ascendió a \$5,194.3 Miles de Pesos

Los Ingresos obtenidos como resultado de la política de recaudación aplicada por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla, fueron de \$58,572.1 miles de pesos, que se integran principalmente por Ingresos de Gestión, siendo los más representativos los provenientes de subsidios, así como por Ayudas Sociales que representan el 99.99% y en menor medida los derivados de Otros Ingresos y Beneficios, que se integran de la siguiente manera:

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Concepto	2015	2014
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	90.6	543.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	58,476.6	62,158.2
Ingresos Financieros	4.9	4.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	4,789.9
Total	58,572.1	67,495.3

Subsidios: Importe del gasto por los subsidios destinadas a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

Dentro del concepto de Gastos y Otras Pérdidas el Estado de Actividades toma los **Gastos Devengados** del ejercicio.

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Concepto	2015	2014
Servicios Personales	33,414.0	29,650.3
Materiales y Suministros	3,029.2	3,860.2
Servicios Generales	12,446.1	8,867.0
Total	48,889.3	42,377.5

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Servicios Personales

Concepto	2015	2014
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	19,307.70	17,223.60
Remuneración de Carácter Eventual	232.90	453.00
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,213.10	2,960.20
Seguridad Social	5,300.20	4,806.60
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,112.90	2,749.20
Pago de Estímulos a Servidores	3,247.20	1,457.70
Total	33,414.0	29,650.3

Materiales y Suministros

Concepto	2015	2014
Materiales de Administración, Emisión	710.2	926.8
Alimentos y Utensilios	221.7	268.3
Materias Primas y Materiales de Producción	1.4	271.2
Materiales y Artículos de Construcción	700.5	960
Productos Químicos, Farmacéuticos	199.4	192.3
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	395.8	403
Vestuario, Blancos y Prendas de Protección	296.0	407.4
Herramientas, Refacciones	504.2	431.2
Total	3,029.2	3,860.2

Servicios Generales

Concepto	2015	2014
Servicios Básicos	898.7	839.7
Servicios de Arrendamiento	171.6	111.5
Servicios Profesionales, Científicos	2,239.20	1857.7
Servicios Bancarios y Financieros	324.80	324.4
Servicios de Instalación, Reparación	5970	2982.7
Servicios de Comunicación Social	305.4	363.0
Servicios de Traslado y Viáticos	447.5	610.0
Servicios Oficiales	267.8	356.0
Otros Servicios Generales	1821	1422.0
Total	12,446.0	8,867.0

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	2015	2014
Ayudas Sociales	4,401.7	7,356.0
Total	4,401.7	7,356.0

Otros Gastos

Concepto	2015	2014
Depreciación de Bienes Muebles	86.8	0.0
Total	86.8	0.0

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

3) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2015	2014
Bancos/Tesorería		
HSBC 4007920929	3,244.3	9,609.5
HSBC 4007920606	1,192.0	2,586.9
HSBC 4007920945	189.3	167.6
HSBC 4052901337	7,910.8	8,978.2
HSBC 4052901451	167.3	188.4
HSBC 4048459838	68.6	68.6
HSBC 4048459986	0.00	1.2
HSBC 4052901477	1,869.6	0.5
HSBC 4056147820	2,108.7	5.9
HSBC 4054991518	780.8	620.4
SANTANDER 65503775395	13.3	0.00
BANCOMER 198867267	448.8	\$4.6
SCOTIABANK 0490801494	1.6	0.00
Total	17,995.1	22,231.8

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2015	2014
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones	4,237.3	3,195.2
Bienes Muebles	1081.1	2,767.1
Total	5,318.4	5,962.3

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Gasto corriente	41,058.00	53,296.00	12,238.00	30%
Gasto de Capital	1,000.00	5,411.20	4,411.20	441%
Total	42,058.00	58,707.20	16,649.20	

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Ingresos por Venta de Bienes o Servicios	50.0	90.6	40.5	81%
Subsidio Federal	18,004.0	24,622.3	6,618.3	37%
Subsidio Estatal	18,004.0	26,014.8	8,010.8	44%
Captación de Derechos	5,000.0	6,113.2	1,113.2	22%
LAyudas Sociales	0.0	1,731.2	1,731.2	100%
Total	41,058	58,572.1	17,514.0	38%

Los saldos que muestra el presente estado, refleja cómo fue el comportamiento de los ingresos al 31 de diciembre de 2015.

Los ingresos reflejados están compuestos por recursos de los subsidios estatales, federales, programas de apoyo para docentes, ingresos propios e intereses ganados de la inversión de valores del programa PROMEP.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	41,058.0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	17,514.1
Ley de Ingresos Recaudada	58,572.1

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	41,058.0
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,805.7
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	27,436.8
Presupuesto de Egresos Devengado	58,707.1
Presupuesto de Egresos Pagado	58,234.2

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

El Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Puebla dedicado a impartir educación superior, con personalidad jurídica y patrimonio propios. En él se imparten siete carreras, dos licenciaturas y cinco ingenierías.

Los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de: obtención de subsidios para la impartición de Educación Superior Tecnológica; así como todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio, considerando en su registro contable las características administrativas descentralizadas, en este contexto, en la normatividad aplicable se establecen registros que permitan identificar la interrelación de las operaciones.

Información Contable

La información que se presenta en los estados financieros del Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla, es confiable y veraz para la toma de decisiones.

Información Presupuestaria

El ejercicio del presupuesto asignado al Instituto se realiza de manera programada por medio de trimestres autorizados por el Consejo Directivo de ésta casa de estudios y la Secretaría de Finanzas y Administración.

Panorama Económico

El Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla cuenta con la suficiencia económica para solventar los compromisos adquiridos, en un 1.84 a 1 con respecto a los pasivos reflejados.

Autorización e Historia

Las autorizaciones del presupuesto del Instituto han sido de acuerdo al incremento de matrícula y crecimiento natural de plazas de acuerdo al Proceso de Programación Detallada.

Organización y Objeto Social

El Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla brinda educación pública superior.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son elaborados de en apego de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con base en los documentos emitidos por el CONAC.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El sistema contable gubernamental con el que cuenta el Instituto cumple con los requerimientos estipulados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 46 y con base en los documentos emitidos por el CONAC.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Políticas de Contabilidad Significativas

a. Efectos de la Inflación en la Información Financiera

En los Estados Financieros no se aplica la reexpesión, por lo que no hay reflejo de los efectos en la información financiera.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo presentado en el efectivo y equivalentes representa el importe disponible para cumplir con los compromisos que el Instituto tiene.

c. Inversiones Financieras

Se cuenta con una inversión financiera, misma que pertenece al programa PROMEP

d. Instrumentos financieros derivados

El Instituto no cuenta con Instrumentos financieros derivados.

e. Bienes Muebles e Inmuebles

La bienes muebles, terrenos y edificios con los que cuenta el instituto son de su propiedad.

f. Provisiones

El Instituto no provisiona.

g. Beneficios a los Empleados.

El Instituto no realiza beneficio para los empleados.

h. Patrimonio

El patrimonio con el que cuenta el Instituto tiene variaciones de acuerdo al comportamiento del gasto en cada mes del ejercicio.

i. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconoce desde el momento en que informan con oficios de autorización de los presupuestos para el ejercicio.

j. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en el momento que se realiza el pedido con los proveedores, es decir cuando se tiene jurídicamente la obligación de pagar.

Eventos posteriores al cierre

La obra en proceso se terminó en el mes de enero de 2016 y fue entregada mediante Acta de Entrega Recepción.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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

Responsable

C.P. Oscar Altamirano Francia
Jefe del Departamento de Recursos Financieros

Autorizó

M.A. Arminda Juárez Arroyo
Encargada de la Dirección General

Elaboró

M.A. María Gabriela Carmona Trujillo
Subdirectora de Servicios Administrativos