

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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 2014, con los siguientes apartados:

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

Notas de Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla

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 2014 y 2013 respectivamente con fondos con afectación específica. A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Bancos/Tesorería	22,231.8	15,373.4
Suma	22,231.8	15,373.4

- **Derechos a recibir Efectivo o 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:

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Inversiones a Corto Plazo	186.6	187.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6.5	51.6
Suma	193.1	239.4

-

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de Educación Superior Tecnológica. Se presenta la integración de los bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2014:

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Terrenos	1,118.8	1,118.8
Edificios no Habitacionales	34,293.2	34,293.2
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,098.9	0.0
Otros Bienes Inmuebles	1,972.5	1,876.2
Suma	40483.4	37288.2

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2014 y 2013 respectivamente:

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Mobiliario y Equipo de Administración	5,998.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8,944.1	21,610.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,568.0	7,689.3
Vehículos y Equipo de Transporte	4,836.7	4,424.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10143.2	0.0
Suma	36,490.9	33,723.8

Los bienes inmuebles del Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla, se encuentran valuados al costo histórico y en algunos casos a valor de avalúo, conforme a lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 9.- Valuación, que menciona que todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional. Asimismo, mediante el acuerdo que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de agosto de 2013, el Consejo Nacional de Armonización Contable determinó que tomando en cuenta que se requiere un valor catastral, para el caso de la Federación y sus entes públicos, el valor catastral determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN), será utilizado para efectos contables. A la fecha no se

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

ha iniciado el proceso para reconocer en la contabilidad los valores de los inmuebles en términos del acuerdo antes señalado.

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 indefinida, por lo cual no se deprecian.

- **Activos Intangibles**

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

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Software	8.0	0.0
Patentes, Marcas y Derechos	68.5	0.0
Licencia	15.7	15.7
Otros Activos no Circulantes	92.2	15.7

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 a Corto Plazo**

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	221.5	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	420.7	408.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,978.2	6,036.0
Suma a Largo Plazo	9,620.4	6,444.7

Atendiendo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establece que los estados financieros debe sujetarse a criterios de comparación, los estados financieros que se presentan en esta cuenta pública en lo referente a 2013, para que la información contable sea comparable, incorpora los movimientos del proceso de depuración de las cuentas conectoras, así como la reclasificación de algunas cuentas de activo y patrimonio para alinearlas al plan de cuentas del Consejo Nacional de Armonización Contable vigente en 2013.

Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado del Ejercicio: El monto de 17,761.8 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 2014, por 1,479.0 miles de pesos.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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, ascendió a 17,761.8 miles de pesos.

Los Ingresos obtenidos como resultado de la política de recaudación aplicada por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla, fueron de 67,495.4 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 92% y en menor medida los derivados de Otros Ingresos y Beneficios, que se integran de la siguiente manera:

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	543.2	178.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,158.2	52,993.2
Ingresos Financieros	4.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,789.9	0.0
Suma	67,495.3	53,171.7

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.

Las transferencias realizadas por el Gobierno del Estado de Puebla fueron por un monto de \$34,868.4 miles de pesos, la diferencia corresponde al Subsidio Federal por \$28,746.6 e Ingresos Propios por 543.2.

Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión

Durante el periodo que se informa, el Ente Público Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla recibió ingresos de gestión por la cantidad de 67,495.3 miles de pesos. El gasto pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 asciende a 49,080.2 miles de pesos, reflejándose un diferencial de operación por 18,415.2 miles de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el periodo que se informa, el Ente Público Poder Ejecutivo recibió ingresos de inversión por la cantidad de 543.2 miles de pesos. El gasto de inversión pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 asciende a 6,038.7 miles pesos, reflejándose un diferencial por actividad de inversión de -5,495.5 miles de pesos.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ZACAPOAXTLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, el Ente Público Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla recibió ingresos por financiamiento por la cantidad de 2,902.5 miles de pesos. La aplicación por actividades de financiamiento fue de - 7,993.3 miles de pesos, reflejándose un diferencial de 10,895.8 miles de pesos.

Notas de Memoria

Atendiendo a lo establecido en LGCG, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido; en este contexto, la CECEP las ha incluido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Poder Ejecutivo Estatal.

Las Cuentas de Orden Contables permiten reflejar, entre otras operaciones, las correspondientes a Instrumentos de Crédito prestados o recibidos en garantía de los formadores de mercado, emisión de bonos, títulos y valores de deuda pública, avales y garantías recibidas, demandas judiciales, bienes recibidos en concesión, operaciones en proceso de regularizar y fondo de los trabajadores (FONAC).

Notas de Gestión Administrativa

Introducción

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.

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

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