**Cuenta Pública 2017**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre de 2017**

**(Pesos)**

**Ente Público: INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE VALLADOLID**

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO**

**Autorización e Historia**

El Instituto Tecnológico Superior de Valladolid es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Yucatán, con personalidad jurídica y patrimonio propios, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto de creación número 271 del Ejecutivo del Estado de fecha 15 de junio del 2000, publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el día 22 de junio de 2000, así como las subsecuentes reformas a dicho Decreto, publicadas en el Diario Oficial del Gobierno del Estado los días 07 de julio de 2003 y 30 de agosto de 2005, cuyo objeto es satisfacer la demanda de Educación Superior Tecnológica con base en los requerimientos de la región mediante la formación de profesionales para contribuir al desarrollo educativo del País.

Para la realización de sus actividades, el Instituto recibe aportaciones de los gobiernos federal y estatal. Dichas aportaciones están reguladas en el convenio de coordinación que para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto Tecnológico Superior de Valladolid celebraron la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Yucatán.

**Objeto social**

Impartir servicios educativos de calidad para formar de manera integral profesionistas competitivos que contribuyan al desarrollo socioeconómico del país.

El régimen Fiscal del Instituto es el correspondiente a las personas morales con fines no lucrativos según el artículo 95 fracción X de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que la obligación fiscal es retener y enterar los impuestos retenidos, así como solicitar cuando se realice algún pago, documentación que cumpla con los requisitos fiscales.

**Bases de Preparación de Estados Financieros**

El artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental indica que los estados financiero y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como otros atributos asociados a cada uno de ellos como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanza la modernización y armonización que la ley determina.

**Políticas de Contabilidad Significativa**

Para determinar la información presupuestal, contable, financiera y de otra índole, esta entidad lleva su propia contabilidad, el artículo 37 de la LGCG y el 152 de la LPCGEY establecen que para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización.

La preparación de los estados financieros se basa en las siguientes políticas y prácticas contables:

1. **Registro contable**

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

1. **Momentos contables**

EL artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y el 153 de la Ley de Presupuesto y contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán establecen que el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

* En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado y recaudado.
* En lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

**NOTAS DE DESGLOSE**

1. **Notas Al Estado de situación Financiera**

**ACTIVO**

1. **Efectivo y Equivalentes**

El rubro de efectivo y equivalentes refleja los siguientes saldos para cada tipo de recursos con los que cuenta la institución:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recurso Estatal** | **Recurso Federal** | **Recursos Propios** | **Suma** |
| Efectivo |  |  | 11,134.11 | 11,134.11 |
| Bancos | 1,179,939.54 | 5,008,147.50 | 500,116.08 | 6,688,203.12 |
| Inversiones Temporales | 549,784.51 | 1,217,654.42 | 1,821,174.93 | 3,588,613.86 |
| **Total** | **1,729,724.05** | **6,225,801.92** | **2,332,425.12** | **10,287,951.09** |
|  |  |  |  |  |

El Instituto Tecnológico Superior de Valladolid optó por invertir sus recursos en Fondos de Inversión en Operadora GBM, S.A. de C.V., Sociedad Operadora de Sociedades de Inversión.

Los fondos del Instituto son de renta fija (deuda) y no de renta variable, ya que los de renta fija son más seguros; otra característica que da mayor seguridad a la inversión es que dichos fondos son 100% gubernamentales y fueron creados para personas morales no contribuyentes entre ellas las descentralizadas. Los Fondos de Inversión es un mecanismo de ahorro que aporta más rendimientos que una cuenta simple de ahorro. La disponibilidad de las inversiones es a siete días, esto es, para garantizar la liquidez que tiene el Instituto, es decir, la capacidad que tiene de pagar en el corto plazo lo que debe.

Las características de los fondos del Instituto son las siguientes:

**Fondo:** GBMGUB BE

**Operadora del Fondo:** Operadora GBM

**Clasificación:** 100% gubernamental

**Disponibilidad:** semanal

**Calificación crediticia:** AAA (sobresaliente)

**Calificación riesgo de mercado:** 3

1. **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Representa los derechos a favor del Instituto por gastos sujetos a comprobación, por traspasos realizados entre fuentes de financiamiento para el pago a proveedores, este apartado se integra de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recurso Estatal** | **Recurso Federal** | **Recursos Propios** | **Suma** |
| Deudores diversos | 1,076,877.63 | 3,297,951.42 | 1,616,234.07 | 5,991,063.12 |
| Deudores por anticipos a la Tesorería | 6,000.00 | 6,000.00 | 6,000.00 | 18,000.00 |
| Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios | 384,840.71 | 0.00 | 0.00 | 384,840.71 |
| **Total** | **1,467,718.34** | **3,303,951.42** | **1,622,234.07** | **6,393,903.83** |
|  |  |  |  |  |

Las cuentas por deudores diversos de recursos estatales representan préstamo a la cuenta de recursos federales y que está pendiente la devolución.

1. **Otros Activos Circulantes**

Se integra por un importe de $48,459.60 que corresponden a depósitos en garantía a las empresas Radio móvil Dipsa por $372.99 y a la Comisión Federal de Electricidad por $48,086.61

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los bienes muebles e inmuebles son adquiridos mediante donaciones o con los recursos obtenidos por servicios que presta este Instituto, estos activos están valuados a su costo de adquisición. El activo fijo del Instituto se encuentra clasificado de la siguiente manera:

1. **Bienes Inmuebles**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recurso Estatal** | **Recurso Federal** | **Recursos Propios** | **Suma** |
| Terrenos | 1,600,000.00 |  |  | 1,600,000.00 |
| Edificios no habitacionales | 6,373,901.77 | 34,532,885.59 | 1,377,782.54 | 42,284,569.90 |
| **Total** | **7,973,901.77** | **34,532,885.59** | **1,377,782.54** | **43,884,569.90** |

1. **Bienes Muebles**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recurso Estatal** | **Recurso Federal** | **Recursos Propios** | **Suma** |
| Mobiliario y E. de Administración | 98,496.36 | 8,339,659.28 | 5,692,820.64 | 14,130,976.28 |
| Mobiliario y Equipo. Educacional  | 68,096.16 | 1,489,065.67 | 994,236.66 | 2,551,398.49 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0.00 | 2,169,762.07 | 18,822.15 | 2,188,584.22 |
| Equipo de Transporte | 351,084.00 | 358,000.00 | 1,055,290.00 | 1,764,374.00 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 84,419.92 | 5,401,648.52 | 743,397.02 | 6,229,465.46 |
| Colecciones, Obras y Objetos V. | 6,453.92 | 13,086.85 | 95,483.48 | 115,024.25 |
| **Total** | **608,550.36** | **17,771,222.39** | **8,600,049.95** | **26,979,822.70** |

1. **Activos Intangibles**

Se integra por software adquiridos por el Instituto por una cantidad de $ 305,677.02

1. **Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes**

Los bienes inmuebles, muebles e intangibles, se registran a su costo de adquisición o de aportación, formando parte de los activos. Los bienes muebles recibidos cuyo costo de adquisición no está identificado se registran a valor de un centavo o a su valor de mercado.

Existen controles físicos por los bienes duraderos adquiridos y donados y se cuenta con los resguardos respectivos.

El Instituto adoptó la política de calcular y registrar la depreciación sobre los activos, misma que se calcula con base en el valor de los activos fijos y bajo el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos, mediante la aplicación de las tasas anuales que a continuación se detallan:

|  |  |
| --- | --- |
| Edificios no Habitacionales | 5% |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** |  |
|  Muebles de oficina y estantería | 10% |
|  Equipo de cómputo y Tecnologías de la I. | 30%  |
|  Otros mobiliarios y equipos de administración | 10% |
|  |  |
| **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** |  |
| Equipo y aparatos audiovisuales | 10% y 30% |
| **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** |  |
|  Instrumental médico y de laboratorio | 20% |
| **Equipo de Transporte** |  |
| Automóviles y equipo de transporte | 25% |
|  |  |
| **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** |  |
| Maquinaria y equipo agropecuario | 25% |
| Maquinaria y equipo industrial | 25% |
| Maquinaria y equipo de construcción | 10% |
|  Equipos de comunicación | 25% |
|  Herramientas y máquinas-herramientas |  10% |
| **Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos** |  |
|  Bienes artísticos, culturales y científicos | 10% |
| **Activos Intangibles** |  |
| Software | 25% |
|  |  |

El valor de las depreciaciones de activos fijos e intangibles es el siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recurso Estatal** | **Recurso Federal** | **Recursos Propios** | **Suma** |
| Depreciación de Bienes Inmuebles | 2,622,700.33 | 18,993,304.46 | 325,361.40 | 21,941,366.19 |
| Depreciación de Bienes Muebles | 542,471.06 | 13,603,469.38 | 6,266,387.09 | 20,412,327.53 |
| Amortización de Intangibles | 0.00 | 38,918.00 | 204,490.65 | 243,408.65 |
| **Total** | **3,165,171.39** | **32,635,691.84** | **6,796,239.14** | **42,597,102.37** |

**PASIVO**

1. **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Representa el monto de los adeudos del Instituto, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, los cuales se deben por compromisos adquiridos con proveedores, por provisiones de seguridad social y por los importes de ISR retenidos a los trabajadores, el importe de los compromisos adquiridos es el siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recurso Estatal** | **Recurso Federal** | **Recursos Propios** | **Suma** |
| Seguridad Social | 0.00. | 393,104.07 | 0.00 | 393,104.07 |
| Otras prestaciones sociales | 185,447.33 | 0.00 | 47,345.93 | 232,793.26 |
| Proveedores por Pagar | 299,167.52 | 1,533,198.07 | 46,977.23 | 1,879,342.82 |
| Transferencias a corto plazo  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ISR retenido por Salarios | 97,442.72 | 560,832.66 | 0.00 | 658,275.38 |
| ISR retenido por Honorarios | 0.00 | 176.17 | 1,008.92 | 1,185.09 |
| ISSTEY Retenido | 101.96 | 125,959.29 | 0.00 | 126,061.25 |
| Cuotas al ISSSTEY | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.01 |
| ISR retenido por Asimilados | 31,053.78 | 0.00 | 2,077.45 | 33,131.23 |
| ISR retenido por arrendamiento | 0.00 | 54.98 | 0.00 | 54.98 |
| Acreedores Diversos | 1,411,711.13 | 1,540,812.96 | 2,978,705.94 | 5,931,230.03 |
| Ingresos por Clasificar | 0.00 | 0.00 | 31,015.00 | 31,015.00 |
| **Total** | **2,024,924.45** | **4,154,138.20** | **3,107,130.47** | **9,286,193.12** |

1. **Notas al Estado de Actividades**
2. **Ingresos de Gestión**

Los ingresos recaudados por el Instituto al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fuente** | **Devengado** | **Radicado/Captado** |
| Federal | 29,168,024.11 | 29,168,024.11 |
| Estatal | 8,275,592.71 | 7,890,752.00 |
| Propios | 5,408,183.80 | 5,408,183.80 |
| **Total** | **42,851,800.62** | **42,466,959.91** |

1. **Gastos y Otras Perdidas**

El importe de los gastos y otras perdidas es el siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Devengado** |
| Servicios Personales | 29,637,960.94 |
| Materiales y suministros | 2,812,788.64 |
| Servicios Generales | 7,947,783.98 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 265,500.00 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia | 4,017,199.04 |
| **Total** | **44,681,232.60** |

1. **Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El patrimonio del Instituto se integra por las aportaciones de bienes muebles e inmuebles recibidas, los remanentes de ejercicios anteriores y por el resultado del ejercicio. A continuación se presenta la distribución del patrimonio:

|  |  |
| --- | --- |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** |  |
| Patrimonio Donado | 45,955,405.35 |
| Patrimonio Adquirido | 12,576,714.48 |
| Patrimonio Depreciado | -19,429,569.54 |
| **Total** | **39,102,550.29** |
| **Hacienda Pública/ Patrimonio Generado** |  |
| Resultado del Ejercicio | -1,829,431.98 |
| Resultado de Ejercicio Anteriores | -1,061,925.89 |
| **Total** | **-2,891,357.87** |

1. **Notas al Estado de Flujo de Efectivo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2017** | **2016** |
| Efectivo  | 11,134.11 | 11,134.11 |
| Bancos Dependencias | 6,688,203.12 | 3,395,846.40 |
| Inversiones Temporales | 3,588,613.86 | 5,274,745.40 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **10,287,951.09** | **8,681,726.43** |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.