**Cuenta Pública 2024**

**Notas a los Estados Financieros**

**a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. Autorización e Historia

El Instituto Tecnológico Superior de El Mante, es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tamaulipas, creado mediante Decreto Gubernamental publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 25 de agosto de 2008, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio.

Los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de El Mante, proveen de información acerca de la situación financiera y los resultados de gestión sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos 2024 de este Organismo Público Descentralizado, a los principales usuarios de esta, al Congreso del Estado de Tamaulipas y a la ciudadanía en general.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades. En los resultados que se integran en el periodo de éstos; se puede observar en su conjunto la gestión económica, la de carácter presupuestaria y la de tipo fiscal, de igual forma lo correspondiente a la situación de la Hacienda Pública / Patrimonio, de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

1. Panorama Económico y Financiero

El Instituto Tecnológico Superior de El Mante opera principalmente con recursos Federales y Estatales conforme a los dispuesto en el Convenio de coordinación para la Creación, Operación y Apoyo Financiero del Instituto, así como la captación de ingresos propios.

1. Organización y Objeto Social
2. Objeto social.

El instituto tiene como principal objeto impartir e impulsar la educación Superior Tecnológica en el municipio de El Mante, así como la región Sur del Estado de Tamaulipas, así como realizar y fomentar la educación científica y tecnológica, propiciando la calidad de la enseñanza y su vinculación con las necesidades del desarrollo regional, estatal y nacional.

1. Principal Actividad.

Actividad principal es la Educación Superior, para la formación de profesionistas.

1. Ejercicio fiscal 2024.
2. Régimen jurídico.

Personas Morales con Fines no Lucrativos.

1. Consideraciones fiscales del ente.

Retención y Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, asimilados a salarios, servicios profesionales y RESICO.

1. Estructura organizacional básica.

1 Director General, 3 Subdirecciones de Área y 4 Jefaturas de División de Carrera.

1. Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

No se cuentan con fideicomisos en la Entidad.

1. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros Contables correspondientes al periodo del mes de Enero al mes de Diciembre del 2024, fueron elaborados de acuerdo a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del 2008, con una última modificación el pasado 09 de diciembre del 2013, así como, los Acuerdos publicados para la elaboración de los Estados Financieros Contables y Presupuestarios, las Normas y Metodología para la Emisión de la información financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación, se hace presente a través del Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Valuación, para el registro de los bienes muebles e inmuebles, del cual se derivan sus registros a costo histórico considerándose el registro en moneda nacional. En relación a la preparación de la información financiera se puede observar que se aplican los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos en el Acuerdo publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) los cuales se enlistan a continuación:

1. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables del Instituto se resumen a continuación:

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2024 están en pesos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera contenidos en las Normas de Información Financiera, en tanto la CONAC no emita lo conducente.

La información se elabora conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por la CONAC y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

Para la clasificación y registro de las operaciones presupuestarias y contables se alinea el Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Clasificador Funcional del Gasto y Clasificador por Rubro de Ingresos emitidos por la Secretaria de Finanzas del Estado de Tamaulipas al Plan de Cuentas emitido por la CONAC.

1. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica.

1. Reporte Analítico del Activo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **% de depreciación anual** | **Años de vida útil** |
| **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso** |  |  |
| Viviendas | 2 | 50 |
| Edificios No Habitacionales | 3.3 | 30 |
| Infraestructura | 4 | 25 |
| Otros Bienes Inmuebles | 5 | 20 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **% de depreciación anual** | **Años de vida útil** |
| **Bienes muebles** |  |  |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** |  |  |
| Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| Muebles, Excepto de Oficina Y Estantería | 10 | 10 |
| Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 33.3 | 3 |
| Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** |  |  |
| Equipos y Aparatos Audiovisuales | 33.3 | 3 |
| Aparatos Deportivos | 20 | 5 |
| Cámaras Fotográficas y de Video | 33.3 | 3 |
| Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 20 | 5 |
| **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** | 20 | 5 |
| **Equipo de Transporte** | 20 | 5 |
| **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** | 10 | 10 |

1. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica.

1. Reporte de la Recaudación

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aportaciones Gobierno Estatal** | | **$ 23,959,429** |
| Gobierno Estatal | 16,702,276 |  |
| Gobierno Estatal por Compensación pagado por Gob. | 2,179,810 |  |
| Gobierno Estatal por Ingresos Propios | 3,178,447 |  |
| Gobierno Estatal Por IPSSET | 1,898,896 |  |
| **Aportaciones Gobierno Federal** | | **18,882,086** |
| Gobierno Federal | 18,832,086 |  |
| Gobierno Federal Investigación | 50,000 |  |
| **Convenio COTACYT** | | **30,000** |
| Evento Regional COTACYT | 30,000 |  |
| **Total Recaudación** | | **$ 42,871,515** |

1. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica.

1. Calificaciones otorgadas

No aplica.

1. Proceso de Mejora

El Instituto está inmerso en un Proceso de Mejora Continua, enmarcado en un Sistema de Gestión de la Calidad de la norma ISO 9001-2015, ISO 14000-2015 y de Seguridad OHSAS 18001:2007.

1. Información por Segmentos

No contamos con información segmentada por no tener diversidad de actividades y operaciones.

1. Eventos Posteriores al Cierre

En el periodo que se informa no se presentan eventos posteriores al cierre del mismo, que modifiquen los registros de los Estados Financieros.

1. Partes Relacionadas

El Instituto Tecnológico Superior de El Mante, manifiesta que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

1. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Las notas descritas son parte integral de los Estados Financieros del Instituto al 31 de Diciembre del 2024.

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

**Cuenta Pública 2024**

**Notas a los Estados Financieros**

**b) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Estado de Actividades**

**Ingresos y Otros Beneficios:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ingresos de gestión** | | **$ 61,295** |
| Productos | 61,295 |  |
| **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones** | | **42,871,515** |
| Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones | 80,000 |  |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones | 42,791,515 |  |
| **Total Ingresos y Otros Beneficios** | | **$ 42,932,810** |

**Gastos y Otras Pérdidas**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gastos de funcionamiento** | | **$ 41,083,459** |
| Servicios Personales | 35,569,612 |  |
| Materiales y Suministros | 1,796,215 |  |
| Servicios Generales | 3,717,632 |  |
| **Otros gastos y pérdidas extraordinarias** | | **525,543** |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 525,543 |  |
| **Total Gastos y Otras Perdidas** | | **$ 41,609,002** |

**II) Notas al estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

El efectivo está constituido por moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal. El saldo que refleja es por la cantidad de $6,222,992 (Seis Millones Doscientos Veintidós mil Novecientos Noventa y dos pesos 00/00 M.N.) y está conformado por:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Efectivo** | | **138** |
| Fondo fijo de caja | 138 |  |
| **Bancos/tesorería** | | **6,222,854** |
| Banamex | 6,103,224 |  |
| Santander | 119,630 |  |
| **Total** | | **$ 6,222,992** |

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

Las cuentas por cobrar a corto plazo, los deudores diversos por cobrar a corto plazo y el subsidio al empleo ascienden a la cantidad de $0 (Cero Pesos 00/100 m.n. ).

**Inventarios**

No aplica.

**Almacenes**

No aplica.

**Inversiones Financieras**

No aplica.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Las inversiones en inmuebles y muebles representan en el transcurso del tiempo, un gasto por aquellas cantidades que no son susceptibles de recuperación. Tanto estos activos como los intangibles tienen como objetivo el generar beneficios, económicos o sociales, por lo que es necesario se reconozcan en resultados en el mismo período en el que generan dichos beneficios. Independientemente de que el ente público tenga fines exclusivamente gubernamentales, genera algún beneficio. La depreciación tiene por objeto el reconocimiento del gasto correspondiente por su uso, que es el que provoca el beneficio.

El reconocimiento inicial de estos activos está valuado al costo de adquisición en concordancia con el postulado básico de valuación.

El punto 14 Reconocimiento de los efectos de la inflación en las Reglas Específicas de Otros Eventos del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, no considera oportuno incluir dicho reconocimiento, en tanto el CONAC emite lo conducente. Se anexa el concentrado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso** | | **13,906,189** |
| Terrenos | 400,000 |  |
| Edificios no habitacionales | 13,506,189 |  |
| **Bienes muebles** | | **8,835,283** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,535,672 |  |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 2,025,222 |  |
| Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio | 878,313 |  |
| Equipo de Transporte | 976,841 |  |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 3,419,235 |  |
| **Activos intangibles** | | **58,504** |
| Software gravic | 58,504 |  |
| **Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes** | | **-12,885,600** |
| Depreciaciones Bienes Inmuebles | -5,384,896 |  |
| Depreciaciones Bienes Muebles | -7,500,704 |  |
| **Total** | | **9,914,376** |

**Estimaciones y Deterioros**

No aplica.

**Otros Activos**

No aplica.

**Pasivo**

El saldo que refleja es por la cantidad de $1,120,440 (Un millón ciento veinte mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/00 M.N.) y está conformado por:

1. **Cuentas y Documentos por pagar, por fecha de vencimiento (a corto y a largo plazo y factibilidad de pago).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas por pagar a corto plazo** | |  |
| Servicios personales por pagar a corto plazo | 0.00 |  |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 14,075 |  |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 1,083,158 |  |
| **Total** | | **$ 1,097,233** |

1. **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y Largo Plazo.**

|  |  |
| --- | --- |
| Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo | 23,207 |
| **Total** | **$ 23,207** |

1. **Pasivos Diferidos.**

No aplica.

1. **Provisiones.**

No aplica.

1. **Otros Pasivos a corto y largo plazo que impacten en la información financiera.**

No aplica.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Se aprecia una disminución de la cuenta de resultado de ejercicios anteriores por los reintegros de remanentes del ejercicio 2023 realizados en el ejercicio.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos inicial y final, del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Efectivo | 138 | 138 |
| Bancos/Tesorería | 6,222,854 | 6,264,193 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 0 | 0 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Fondos con Afectación Específica | 0 | 0 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 0 | 0 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 0 | 0 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **6,222,992** | **6,264,331** |

1. Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y porcentaje que se aplicó en el presupuesto Federal o Estatal según sea el caso:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas** |  |  |
| **Concepto** | **2024** | **2023** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **0** | **0** |
| Terrenos | 0 | 0 |
| Viviendas | 0 | 0 |
| Edificios no Habitacionales | 0 | 0 |
| Infraestructura | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso de Bienes Propios | 0 | 0 |
| Otros Bienes Inmuebles | 0 | 0 |
| **Bienes Muebles** | **414,810** | **397,281** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 74,386 | 26,851 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 49,472 | 106,486 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 42,929 | 0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 248,023 | 263,944 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 |
| Otras Inversiones | 0 | 0 |
| **Total** | **414,810** | **397,281** |

**3.-** Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| **Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro** | **1,323,808** | **1,703,421** |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. |  |  |
| Depreciación | 525,543 | 453,215 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 14,075 | 50,292 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | -1,489,955 | -2,318,454 |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación** | **373,471** | **-111,526** |

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Instituto Tecnológico Superior de El Mante** | | |  |  |
| **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** | | |  |  |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2024** | | |  |  |
| **(Cifras en pesos)** | | |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **1.- Ingresos Presupuestarios** | | **$ 42,932,810** |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **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 Pérdidas 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.** | | **0** |  |  |
| 3.1 | Aprovechamientos Patrimoniales | 0 |  |  |
| 3.2 | Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 |  |  |
| 3.3 | Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 0 |  |  |
|  | |  |  |  |
| **4.- Total de Ingresos Contables** | | **$ 42,932,810** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | |  |  |
| **Instituto Tecnológico Superior de El Mante** | | |  | |  |  |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** | | |  | |  |  |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2024** | | |  | |  |  |
| **(Cifras en pesos)** | | |  | |  |  |
|  |  |  |  | |  | |
| **1.- Total de Egresos Presupuestarios** | | **$ 41,498,269** |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |
| **2.- Menos egresos presupuestarios no contables** | | **2,211,025** |  | |  | |
| 2.1 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización. |  |  | |  |  |
| 2.2 | Materiales y Suministros | 1,795,215 |  | |  |  |
| 2.3 | Mobiliario y Equipo de Administración | 74,386 |  | |  |  |
| 2.4 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 49,472 |  | |  |  |
| 2.5 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 42,929 |  | |  |  |
| 2.6 | Vehículos y Equipo de Transporte | 0 |  | |  |  |
| 2.7 | Equipo de Defensa y Seguridad | 0 |  | |  |  |
| 2.8 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 248,023 |  | |  |  |
| 2.9 | Activos Biológicos | 0 |  | |  |  |
| 2.10 | Bienes Inmuebles | 0 |  | |  |  |
| 2.11 | Activos Intangibles | 0 |  | |  |  |
| 2.12 | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0 |  | |  |  |
| 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 | 0 |  | |  |  |
| 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 Presupuestales No Contables | 0 |  | |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** | | **2,321,758** |  | |  | |
| 3.1 | Estimaciones, Depreciaciones y Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 525,543 |  | |  |  |
| 3.2 | Provisiones | 0 |  | |  |  |
| 3.3 | Disminución de Inventarios | 0 |  | |  |  |
| 3.4 | Otros Gastos | 0 |  | |  |  |
| 3.5 | Inversión Pública No Capitalizable | 0 |  | |  |  |
| 3.6 | Materiales y Suministros (consumos) | 1,796,215 |  | |  |  |
| 3.7 | Otros Gastos Contables No Presupuestarios | 0 |  | |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |
| **4. Total de Gastos Contables** | | **41,609,002** |  | |  | |

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

**Cuenta Pública 2024**

**Notas a los Estados Financieros**

**c)** **NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)**

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

**Contables:**

Valores No aplica

Emisión de obligaciones No aplica

Avales y garantías No aplica

Juicios No aplica

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares No aplica

Bienes Concesionados o en Comodato No aplica

**Presupuestarias:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos** | | |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Importe** |
| 8.1.1. | Ley de Ingresos Estimada | 41,565,600 |
| 8.1.2. | Ley de Ingresos por Ejecutar | 0 |
| 8.1.3. | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 1,367,210 |
| 8.1.4. | Ley de Ingresos Devengada | 42,932,810 |
| 8.1.5. | Ley de Ingresos Recaudada | 42,932,810 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos** | | |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Importe** |
| 8.2.1. | Presupuesto de Egresos Aprobado | 41,565,600 |
| 8.2.2. | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 2,067,762 |
| 8.2.3. | Modificaciones al Presupuesto de Egresos por Ejercer | 2,074,901 |
| 8.2.4. | Presupuesto de Egresos Comprometido | 41,572,739 |
| 8.2.5. | Presupuesto de Egresos Devengado | 41,498,279 |
| 8.2.6. | Presupuesto de Egresos Ejercido | 41,484,194 |
| 8.2.7. | Presupuesto de Egresos Pagado | 41,484,194 |

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