

## **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

#### ***Introducción***

*El Instituto Tecnológico superior de Juan Rodríguez Clara, es un Organismo Público Descentralizado, que se crea al amparo de la Ley Orgánica del poder Ejecutivo del Estado, Art. 3,44,46 y 4ta Fracción XII y 3º. Transitorio del Decreto de Creación publicada en la Gaceta Oficial del día 28 de Agosto a de 2012, con personalidad y patrimonio propios, cuyo objetivo principal es prestar servicios de Educativos.*

*Por la prestación de servicios, , recibe en pago una contraprestación que constituye la única fuente de ingresos propios 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.*

#### **I. NOTAS DE DESGLOSE**

##### Información Contable

##### **1) Notas al Estado de Situación Financiera**

##### **Activo**

##### **a) Efectivo y equivalentes**

El saldo al **30 de Abril del 2018** y 2017 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 instituciones bancarias:

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

		<u>2018</u>			<u>2017</u>
Banamex					
CTA. 31346	\$ 22,018.17	\$1,507,629.27	\$	\$ 1,496.53	\$ 1,063,958.74
CTA. 31389	\$963,712.04		\$	\$1,038,295.83	
CTA. 31397	\$520,264.12		\$	22,531.44	
CTA. 67782	\$ 361.84			361.84	
CTA. 73448	\$ 1,273.10			1,273.10	
			\$	0.00	
Total:		\$1,507,629.27			\$ 1,063,958.74

Las inversiones financieras son realizadas por el Instituto tecnológico superior de Juan Rodríguez Clara en base a su disponibilidad diaria de efectivo.

A continuación se detallan las inversiones a corto plazo, al **mes de Abril** realizadas en su totalidad en instituciones bancarias:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banamex	\$ 0.00	\$ 0.00
Total:	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>

b) Cuentas por cobrar

Al **30 de Abril de 2018** asciende a la cantidad de \$ 15,638,903.13 y el 2017 asciende a la cantidad de \$ \$11,041,475.93  
Los saldos totales se integran de la siguiente manera:

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

Cuentas por cobrar a Dependencias de Gobierno por servicios ordinarios.

	2018		2017	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
	\$	\$	\$	\$
Secretaria de Finanzas y Planeación 2011.	\$ 2,706,589.39	\$ 2,706,589.39	\$ 2,706,589.39	\$ 2,706,589.39
Secretaria de Finanzas y Planeación	\$12,932,313.74	\$12,932,313.74	\$12,932,313.74	\$12,932,313.74
Saldo Total		\$15,638,903.13		\$15,638,903.13
Menos: Depósitos por Aclarar				
Mas: Cheques devueltos		0.0		0.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR		\$15,638,903.13		\$ 15,638,903.13

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

c) Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo:

Al **30 de Abril** de 2018 y 2017, esta cuenta se integra como sigue:

	2018	2017
Sujetos a comprobar Gasto Corriente	\$ 563,514.04	\$1,154,399.70
Funcionarios y Empleados	\$ 5,623.67	5,623.67
Deudores Diversos Varios	\$ 818,736.62	\$818,736.62
Sujetos a comprobar Gasto Corriente 2013	\$ 88,324.18	\$88,324.18
Sujetos a comprobar Gasto Corriente 2014	\$ 12,927.00	\$12,927.00
Sujetos a comprobar Gasto Corriente 2015	\$ 66,288.00	\$66,288.00
Sujetos a comprobar Gasto Corriente 2016	\$ 74,872.00	\$74,872.00
Sujetos a comprobar Gasto Corriente 2017	\$ 818,837.65	\$0.00
Total:	\$ 2,449,123.16	\$ 2,221,171.17

*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, y aún contiene saldos provenientes del ejercicio 2018 y anteriores, mismos que se encuentran en proceso de depuración.*

d) Contribuciones por Cobrar:

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

	2018		2017	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
Impuestos por Cobrar (Subsidio al Empleo)		\$ 346,356.80	\$ 346,966.20	\$ 346,966.20
	\$ 346,356.80		346,966.20	
Cuotas de Aportaciones de Seguridad Social		\$ 0.00		0.00
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR COBRAR</b>		\$ 346,356.80		\$ 346,966.20

*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) Anticipos de la A proveedores

Al 30 de Abril de 2018 y 2017, están integrados como sigue:

	2018	2017
Diversos Proveedores	\$ 0.00	\$ 0.00

f) Deudores por Anticipos de la Tesorería:

Al 30 de Abril de 2018 y 2017, están integrados como sigue:

	2018	2017
Anticipo de la Tesorería (FONDO REVOLVENTE)	\$ 5,000.00	\$ 0.00

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

*g) Activo no Circulante:*

Al **30 de Abril de 2018** y 2017, los bienes muebles están integrados como sigue:

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$853,472.71	\$853,472.71
Otros muebles	\$63,130.16	\$63,130.16
Bienes Informaticos	\$1,684,682.55	\$1,604,150.95
Equipo de Audiovisual	\$233,067.63	\$233,067.63
Equipo Fotografico	\$9,999.00	\$9,999.00
Mobiliario y equipo educacional recreativo	\$1,350,219.37	\$1,350,219.37
Equipo Medico y de Laboratorio	\$2,425,045.03	\$2,425,045.03
Instrumental medico y de Laboratorio	0.00	\$0.00
Vehiculos terrestres	\$189,616.00	\$ 189,616.00
Carrocerias y remolques para servicios administrativos	\$ 8,650.00	\$ 8,650.00
Maquinaria y Equipo Agropecuario	\$507,066.00	\$ 507,066.00
Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 261,473.40	\$ 261,473.40
Sistema de Aire acondicionado	0.00	0.00
Equipo y aparatos de comunicaciones	\$ 95,450.98	\$95,450.98
Herramientas y Maquinaria	\$101,756.01	\$101,756.01
<b>Total de Bienes Muebles:</b>	\$ <u><u>\$7,783,628.84</u></u>	\$ <u><u>\$7,703,097.24</u></u>

Total de activos Intangible al **30 de Abril de 2018** y se integra como sigue

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
SOFTWARE	\$ <u><u>55,038.77</u></u>	\$ <u><u>55,038.77</u></u>

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

En cuanto a los bienes Inmuebles al **30 de Abril de 2018** y se integra como sigue

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Bienes e Inmuebles	\$ <u>207,700.00</u>	\$ <u>207,700.00</u>

Esta cuenta refleja el importe acumulado a valor histórico de la adquisición del Terreno, cuyo importe asciende a las cantidades arriba señalada.

**Pasivo**

*h) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:*

Al **30 de Abril de 2018** y 2017, están integrados como sigue:

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Remuneraciones por pagar al Personal	\$ -55,886.00	\$ 30,077.09
Remuneraciones por pagar al Personal 2014	\$ 62,562.70	62,562.70
Seguridad Social y Seguros por Pagar a Corto Plazo	-\$2,171,956.85	-\$2,251,465.78
Otras prestaciones sociales y económicas	-\$68,714.42	-\$78,121.60
Remuneraciones por pagar al Personal 2016	\$ 0.00	
<b>Total de Servicios Personales</b>	\$ <u><u>-2,233,994.57</u></u>	\$ <u><u>-2,236,947.59</u></u>

- *La cuenta "Seguridad social y seguros por pagar a corto plazo", representa la retención por la cuota patronal Seguro Social*

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

- La cuenta “Otras prestaciones sociales y económicas”, representa la provisión de otras prestaciones (apoyo para lentes y medicamentos).

i) Proveedores por pagar a Corto Plazo:

	\$ 2018	\$ 2017
Deuda por Adquisición de Bienes y contratación	-\$571,127.32	--\$587,833.62
Deuda por Adquisición de Bienes Muebles	0.00	0.00
<b>Total de Proveedores a Corto Plazo:</b>	<b>\$ -\$571,127.32</b>	<b>\$ -\$587,833.62</b>

j) Trasferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo:

	\$ 2018	\$ 2017
Ayuda sociales.	0.00	0.00

k) Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo:

	\$ 2018	\$ 2017
Impuesto sobre la Renta Sobre Salarios	-\$917,769.82	-\$1,613,868.23
10% Impuesto retenido sobre honorarios	-\$14,415.63	-\$30,652.39
I.S.R. A Terceros	-\$77,054.79	-77,054.79
IMPUESTOS SOBRE PRODUCTOS DE TRABAJO-DIF	0.00	-0.00
<b>Total de Impuestos por Pagar Corto Plazo:</b>	<b>\$ -1,009,240.24</b>	<b>\$ -\$1,721,575.41</b>

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

*l) Retenciones del Sistema de Seguridad Social:*

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Instituto Mexicano del Seguro Social para los trabajadores	-\$457,742.54	-\$416,165.54
Sistema de ahorro para el retiro	-\$255,657.44	-\$205,685.63
Cuotas de Infonavit	-\$45,808.30	-45,808.30
Retención de Infonavit	-\$120,052.23	-\$145,627.28
Prestamo Hipotecario Infonavit	13,163.02	13,163.02
<b>Total de Retenciones del Sistema de Seguridad:</b>	\$ <u><u>-\$866,097.49</u></u>	\$ <u><u>-\$800,123.73</u></u>

*m) Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal:*

El importe del 3% 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 Secretaría de Finanzas y Planeación respecto a la solicitud de subsidio y/o exención de comprobación de pago para el instituto, integrándose el saldo de la siguiente manera:

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
<b>Diciembre 2015</b>		\$ 852,639.22
<b>Diciembre 2016</b>		\$1,355,529.56
<b>Diciembre 2017</b>		-\$1,896,650.14
<b>Abril 2018</b>	-\$1,896,650.14	
<b>TOTAL DEL 3% SOBRE EL IMPUESTO DE LA NOMINA</b>	\$ <u><u>-\$1,896,650.14</u></u>	\$ <u><u>2,207,898.78</u></u>

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRÍGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

n) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Esta cuenta representa el importe de las retenciones efectuadas a las participaciones federales del Gobierno del Estado. Por concepto de pagos y cuotas, aportaciones y préstamos al IMSS, así como el 5% fondo de vivienda no liquidados por el Instituto Tecnológico Superior de Juan Rodríguez Clara integrándose de la siguiente manera:

	\$ 2018	\$ 2017
Año 2009		-15,365.90
Año 2010		--458,726.50
Año 2011		-260,274.72
Año 2012:		-260,274.72
Año 2013:		-260,274.72
Año 2014:		-260,274.72
Año 2015:		-260,274.72
Año 2016:		-\$261,111.91
Año 2017:		-\$278,007.10
Año 2018:	-\$278,007.10	

o) Otros Pasivos Circulantes:

Esta cuenta es habilitada como puente para el registro de proveedores, anticipos de sueldo y los gastos sujetos a comprobar otorgados al personal, ascendiendo a las cantidades siguientes:

	\$ 2018	\$ 2017
<b>Otros Pasivos no Circulantes</b>	\$ -312,417.32	\$ 369,712.26

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

#### 2) Notas al Estado de Actividades

##### a) Ingresos de la Gestión

Los Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios prestados en Establecimientos del Gobierno e iniciativa privada, los cuales al **30 de Abril de 2018** y 2017 se integran de la siguiente manera:

	\$ 2018	\$ 2017
Ingresos Facturados por Servicios Prestados al <b>30 de Abril de 2018</b>	\$ 793,003.24	\$ 1,835,892.46

##### b) Ingresos provenientes de Gobierno Estatal -Federal:

	\$ 2018	\$ 2017
Gasto corriente Estatal	\$4,737,787.00	\$14,440,736.00
Convenio Federales	0.00	-0.00
Subsidio Federales	\$5,248,875.00	\$14,440,736.00
Total aportaciones <b>30 de Abril de 2018</b>	\$ 9,986,662.00	\$ 28,881,472.00

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

Otros Ingresos:

Al 30 de Abril de 2018 y 2017, están integradas como sigue:

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Total de Ingresos y otros beneficios	-300,895.77	\$ -\$-31,442,550.04 -0.00
Total de Ingresos y otros beneficios	<u>\$ -300,895.77</u>	<u>\$ -\$-31,442,550.04</u>

**Gastos y otras pérdidas.**

a) Gastos de Funcionamiento El gasto de funcionamiento incurrido durante los periodos terminados al 30 de Abril de 2018 y 2017, se integra como:

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

	\$ 2018	\$ 2017
<b>Servicios Personales:</b>	\$ 6,517,480.70	\$ 19,509,702.86
Remuneraciones al Personal Permanente	\$3,837,440.44	\$11,433,747.18
Remuneraciones al Personal Transitorio	\$247,737.03	\$848,269.23
Remuneraciones Adicionales o Especiales	\$1,336,640.76	\$3,229,704.41
Seguridad Social	\$455,982.99	\$2,552,085.82
Otras Prestaciones Sociales y economicas	\$632,475.89	\$1,352,879.41
Pago de Estimulos a Servidores Públicos	\$7,203.59	93,016.81
<b>Materiales y Suministros:</b>	\$ 711,024.78	\$ 2,139,040.58
Materiales de Administración	\$241,954.40	\$627,834.55
Alimentos y Utensilios	\$87,513.71	\$396,483.52
Materiales y Articulos de Construcción	\$125,725.05	\$211,398.02
Productos Quimicos y Farmaceuticos	\$24,881.12	\$56,224.91
Combustibles y Lubricantes	\$148,888.32	\$683,909.72
Vestuarios y Uniformes	\$70,632.18	\$96,392.34
Materiales y Suministros para Seguridad	0.00	\$0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios	\$ 11,430.00	\$66,797.52
<b>Servicios Generales:</b>	\$ 2,067,763.26	\$ 4,999,165.50
Servicios Basicos	\$131,485.52	\$634,461.78
Servicios de Arrendamiento	\$158,213.17	\$550,880.59
Servicios Profesionales	\$302,505.70	\$744,717.61
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	\$63,673.76	\$31,294.52
Servicios de Instalación, Reparación y Mantmto.	\$625,465.88	\$564,028.53
Servicios de Comunicación Social	\$269,679.79	\$742,832.68
Servicios de Traslado y Viaticos	\$241,881.18	\$804,479.14
Servicios Oficiales	\$111,325.20	\$382,861.20
Otros servicios Generales	\$ 163,533.06	\$543,609.45

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

#### 3) Notas al Estado de Variación en la 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 empresa durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio conformado de la siguiente manera:

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Resultado del Ejercicio al mes <b>Abril 2018</b> (Ahorro)	1,759,222.27	4,793,511.10

##### Resultado de ejercicios anteriores

Al **30 de Abril de 2018** y 2017 el saldo acumulado asciende a las siguientes cantidades:

	\$ <u>2018</u>	\$ <u>2017</u>
Resultado de Ejercicios anteriores	\$-15,498,390.38	-10,732,476.81
Rectificación de Ejercicios Anteriores (cambios política Contable)	- 1,020,470.56	-1,020,470.56
<b>Total de Resultados de Ejercicios Anteriores 30 de Abril 2018</b>	<u>\$ -16,518,860.94</u>	<u>\$ -11,752,947.37</u>

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRÍGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

#### 4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

##### a) Efectivo y equivalentes

El análisis del origen y aplicación de los recursos del 01 al 30 de Abril del 2018 se detalla a continuación:

#### ORIGEN

Ingresos por venta de bienes y servicios	793,003.24
Transferencias, Asignaciones y Asignaciones al Sector Público	9,986,662.00
Otros Ingresos y Beneficios	300,895.77

<b>TOTAL DEL ORIGEN</b>	<b>\$ 11,080,561.01</b>
-------------------------	-------------------------

#### APLICACION

Servicios Personales	6,517,480.70
Materiales y Suministro	711,024.78
Servicios Generales	2,067,833.26
Transferencias; Asignaciones, Subsidio y otras Ayudas	0.00
Ayudas Sociales	25,000.00

<b>TOTAL DEL APLICACION</b>	<b>\$ 9,321,338.74</b>
-----------------------------	------------------------

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017

#### II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

##### II.1.-Activos y valores en custodia:

	\$ 2018	\$ 2017
Subsidio por Acreditar Gobierno del Estado	\$ 0.00	\$ 0.00
Ingresos por Servicios de Vigilancia	0.00	\$0.00
Equipo para Policia en Custodia	0.00	0.00
<b>Total de Activos y valores en Custodia</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>

#### III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

##### *Introducción*

*Instituto tecnológico superior de Juan Rodríguez Clara, es un Organismo Público Descentralizado, que se crea al amparo de la Ley Orgánica del poder Ejecutivo del Estado, Art. 3,44,46 y 4ta Fracción XII y 3º. Transitorio del Decreto de Creación publicada en la Gaceta Oficial del día 28 de Agosto a de 2012, con personalidad y patrimonio propios, cuyo objetivo principal es prestar servicios de Educativos.*

*Por la prestación de servicios, , recibe en pago una contraprestación que constituye la única fuente de ingresos propios 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.*

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 1º 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.

## **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

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.

*Con fecha 13 de diciembre de 2011 la CONAC da a conocer lo siguiente, que se tendrá tener elaborado a más tardar al 31 de Diciembre de 2012.*

- *Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio*
- *Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas.*

## **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE JUAN RODRIGUEZ CLARA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DEL 2018 y 2017**

- *Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.*

El 16 de Mayo del 2018 L.C. XIMENA RAMIREZ ABONCE Subdirector Administrativo, autorizó la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

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

#### **ELABORO**

\_\_\_\_\_  
**LAE. ROUSEL RAMIREZ BIBIANO**  
**RECURSOS FINANCIEROS**

#### **REVISO**

\_\_\_\_\_  
**LAE. XIMENA RAMIREZ ABONCE**  
**SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA**

#### **Autorizo**

\_\_\_\_\_  
**M.D. WILLIAMS QUIROZ LOPEZ**  
**DIRECTOR GENERAL**