

**TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VALLE DE BRAVO
(TESVB)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

NOTAS DE DESGLOSE

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

• **Efectivo y Equivalentes**

El equivalente de efectivo y las inversiones en valores negociables, se encuentran representados por depósitos bancarios. A la fecha de los estados financieros, los intereses se incluyen en los resultados del ejercicio.

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos/Tesorería	9,527.9	7,022.4
Inversiones Financieras de Corto Plazo	14,400.0	17,525.0
Total	<u><u>23,927.9</u></u>	<u><u>24,547.4</u></u>

• **Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar al GEM	1,148.3	1,496.1
Otros	.0	5.0
Total	<u><u>1,148.3</u></u>	<u><u>1,501.1</u></u>

• **Bienes Disponibles para su Transformación y Consumos (Inventarios)**

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Licitación IMIFE	.0	76.6
Total	<u><u>.0</u></u>	<u><u>76.6</u></u>

- **Inversiones Financieras**

La cuenta de Inversiones financieras no considera fideicomisos, ni participaciones y aportaciones de capital. Durante el período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018 el Tecnológico no realizó actividades por estos conceptos.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los Bienes Muebles e Inmuebles se muestran a su costo de adquisición, construcción, o bien a su valor estimado razonablemente o, al de un bien similar, determinado por el área administrativa correspondiente; o al de avalúo en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago, aun cuando no se cuente con la factura o documento original que ampare la propiedad del bien. En todos los casos se incluyen los gastos y costos relacionados con su adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado; excepto, tratándose de organismos sujetos a un régimen fiscal distinto al de no contribuyentes; en apego a la normatividad de registro de Contabilidad Gubernamental. La actualización de los mismos se realizó hasta el 31 de diciembre de 2007, así como su correspondiente depreciación, conforme a lo establecido en la Circular de la Información Financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación, y tomando como referencia la NIF B-10, emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C.. Considerando que en los últimos 7 años de inflación en la economía mexicana no ha rebasado el 10% anual, se ha decidido no aplicar el procedimiento de reevaluación de los estados financieros de los entes gubernamentales.

Los Bienes Muebles e Inmuebles propiedad de Tecnológico se registran a su valor histórico.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bienes Inmuebles:		
Terreno	3,960.0	3,960.0
Edificio no habitacionales	81,634.3	70,420.2
Subtotal	<hr/> 85,594.3	<hr/> 74,380.2
Revaluación de bienes inmuebles:		
Terreno	1,275.8	1,275.8
Edificio no habitacionales	1,970.6	1,970.6
Subtotal	<hr/> 3,246.4	<hr/> 3,246.4
Construcciones en proceso en bienes de dominio público (Bienes Propios)	21,778.7	28,081.2
Total de bienes inmuebles	<hr/> 110,619.5	<hr/> 105,707.8
Bienes Muebles:		
Equipo de computo	28,527.7	23,027.5
Equipo de oficina	2,765.9	2,765.9

Muebles y enseres	9,612.8	8,246.1
Maquinaria, otros equipos herramientas	32,489.6	32,489.6
Equipo de transporte	1,213.7	1,213.7
Subtotal	<u>74,609.7</u>	<u>67,742.8</u>
Revaluación de bienes muebles:		
Equipo de computo	89.4	89.4
Equipo de oficina	43.7	43.7
Muebles y enseres	38.4	38.4
Maquinaria, otros equipos herramientas	11.5	11.5
Subtotal	<u>183.0</u>	<u>183.0</u>
Total de bienes muebles	<u>74,792.7</u>	<u>67,925.8</u>
Depreciación histórica:		
Edificio	9,458.2	5,821.5
Equipo de computo	16,330.7	11,761.6
Equipo de oficina	612.0	445.8
Muebles y enseres	1,188.0	733.6
Maquinaria, otros equipos herramientas	16,473.7	10,298.6
Equipo de transporte	672.7	449.6
Subtotal	<u>44,735.3</u>	<u>29,510.7</u>
Depreciación revaluada:		
Edificio	2,206.4	1,930.4
Equipo de computo	103.0	102.8
Equipo de oficina	41.5	33.2
Muebles y enseres	32.1	26.6
Maquinaria, otros equipos herramientas	11.8	9.4
Subtotal	<u>2,394.8</u>	<u>2,102.4</u>
Total depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	<u>47,130.0</u>	<u>39,605.5</u>

La depreciación se calcula a partir del mes siguiente al de su adquisición, usando el método de línea recta, aplicando las tasas anuales conforme a lo dispuesto en el "Manual de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México", que se mencionan a continuación:

Rubro	Años de Vida Útil	Tasa
Edificio	50	2%
Equipo de computo	5	20%
Equipo de oficina	33.3	3%
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria, otros equipos herramientas	10	10%
Equipo de transporte	10	10%

El equipo de cómputo se integra al mobiliario y equipo de administración según las disposiciones del CONAC.

- **Estimaciones y Deterioros**

Durante el periodo terminado del 1° de diciembre al 31 de diciembre de 2018, no se consideró necesario registrar estimaciones por deterioros del activo.

- **Otros Activos**

En el rubro de otros activos no se realizaron movimientos que pudieran impactar financieramente durante el ejercicio.

PASIVO

- **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El rubro de cuentas por pagar a corto plazo está integrado como sigue:

Proveedores por Pagar a Corto Plazo	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Telefonía por Cable, S.A. de C.V.	927.0	289.0
German Ramirez Salinas	368.4	.0
Cuerpo de Guardias de Seguridad Industrial, Bancaria y Comercial del Valle de Toluca	206.5	.0
Universidad Autónoma del Estado de México (Cursos a Docentes)	152.0	472.5
Gabriel García Delgado	149.0	.0
Nyce Sociedad internacional de Gestion Evaluacion, S.C.	.0	108.2
Otros	75.3	126.1
Subtotal	<u>1,878.2</u>	<u>995.8</u>
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones de ISR sueldos y salarios	621.8	163.9
Seguro de separación individualizado	2.6	1.8
Otras Retenciones	0.0	3.3
Subtotal	<u>624.4</u>	<u>169.0</u>
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Instituto Mexiquense de la Infra Estructura Física Educativa	8,996.0	12,376.6
Unidad Académica Departamental T-2 de Talleres y Laboratorio (Contratistas)	865.2	865.3
Cuentas por Pagar al GEM	188.9	140.2
Compensación Docente Enero-Marzo 2018	135.2	100.9
Licitación IMIFE	.0	76.6
Planta Tratadora de Aguas Residuales	.0	1.8
Subtotal	<u>10,185.3</u>	<u>13,561.4</u>
Total	<u>12,688.0</u>	<u>14,726.2</u>

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

- **Ingresos de Gestión:**

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	382.6	112.8
Subsidio y Subvenciones	69,522.5	64,784.1
Utilidades y Rendimientos de Otras Inversiones	1,148.3	910.8
Total	<u>71,053.4</u>	<u>65,807.7</u>

Los ingresos por subsidio se integran de la siguiente manera:

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Subsidio estatal (gasto corriente)	28,158.6	25,644.9
Subsidio estatal (ingresos propios)	14,303.6	13,509.6
Apoyo a la Investigación Científica	89.0	.0
Subsidio federal	26,971.3	25,629.6
Total	<u>69,522.5</u>	<u>64,784.1</u>

- **Gastos y Otras Pérdidas:**

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios Personales	38,644.6	35,001.5
Materiales y Suministros	4,733.5	5,441.3
Servicios Generales	10,196.0	9,092.7
Transferencias	414.2	161.5
Otros Gastos	1,843.6	7,265.6
Inversión Pública no Capitalizable	7,863.8	648.8
Total	<u>63,695.7</u>	<u>57,611.4</u>

3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Patrimonio del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo está integrado por lo siguiente:

- I. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en el ejercicio de sus facultades y el cumplimiento de su objeto;
- II. Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos federal, estatal y municipal;
- III. Los legados, donaciones y demás bienes otorgados en su favor, y los productos de fideicomisos en los que se señale como fideicomisario;

- IV. Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal para el cumplimiento de su objeto; y
- V. Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus bienes, derechos y demás ingresos que se adquiera por cualquier título legal, a continuación, se muestra el detalle de este rubro:

Concepto	2018	2017
Aportaciones GEM:		
Terrenos	3,960.0	3,960.0
Edificio	7,986.6	7,986.6
Mobiliario y equipo de oficina	229.8	229.8
Equipo de cómputo	57.3	57.3
Total	12,233.7	12,233.7

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2018	2017
Efectivo en Fondo Fijo de Caja	.0	.0
Efectivo en Bancos - Tesorería	9,527.9	7,022.4
Efectivo en Bancos - Dependencias	.0	.0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	14,400.0	17,525.0
Fondos con afectación específica	.0	.0
Depósitos de fondos de terceros y otros	.0	.0
Total de Efectivo y Equivalentes	23,927.9	24,547.4

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2018	2017
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	7,357.7	8,196.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-3,824.8	86.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-4,152.4	-14,837.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	24,547.4	31,102.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	23,927.9	24,547.4

5. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, Y LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS CON LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		87,499.5
2. Más ingresos contables no presupuestarios		.0
Incremento por variación de inventarios	.0	
Disminución del Exceso de Estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	.0	
Disminución del exceso de provisiones	.0	
Otros ingresos y beneficios varios	.0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	.0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		.0
Productos de capital	.0	
Aprovechamientos capital	.0	
Ingresos derivados de financiamientos	14,622.1	
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,824.0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		.0

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB) Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
1.- Total de egresos (presupuestarios)		72,774.9
2.- Menos egresos presupuestarios no contables		0.0
Mobiliario y equipo de administración	8,558.1	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	.0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	.0	
Vehículos y equipo de Transporte	.0	
Equipo de defensa y seguridad	.0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	.0	
Activos biológicos	.0	
Bienes inmuebles	.0	
Activos intangibles	.0	
Obra pública en bienes propios	4,942.9	
Acciones y participaciones de capital	.0	
Compra de títulos y valores	.0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	.0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	.0	
Amortización de la deuda pública	.0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	5,276.6	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	.0	
3. Más gastos contables no presupuestales		9,698.4
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,524.5	
Provisiones	.0	
Disminución de inventarios	.0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	.0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	.0	
Otros Gastos	2,173.9	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	.0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		63,695.7

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestales:

Contables:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Almacén	347.00	170.3
Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato	.0	0.0
	<u>347.00</u>	<u>170.3</u>
CUENTAS ACREEDORAS		
Artículos disponibles por el Almacén	347.0	170.3
Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato	.0	0.0
	<u>347.0</u>	<u>170.3</u>

Presupuestarias:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Ley de Ingresos Estimada	82,240.7	82,133.2
Presupuesto de Egresos por Ejercer	9,465.8	17,525.1
Presupuesto de Egresos Comprometido	6,944.7	.0
Presupuesto de Egresos Devengado	156.2	917.3
Presupuesto de Egresos Pagado	65,674.1	63,690.7
	<u>164,481.5</u>	<u>164,266.3</u>
CUENTAS ACREEDORAS		
Ley de Ingresos por Ejecutar	-5,258.8	-457.2
Ley de Ingresos Devengado	.0	0.0
Ley de Ingresos Recaudado	87,499.5	82,590.3
Presupuesto de Egresos Aprobado	82,240.8	82,133.2
	<u>164,481.5</u>	<u>164,266.3</u>

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los estados financieros de los Entes Públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus participantes.

Aquí se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo en gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

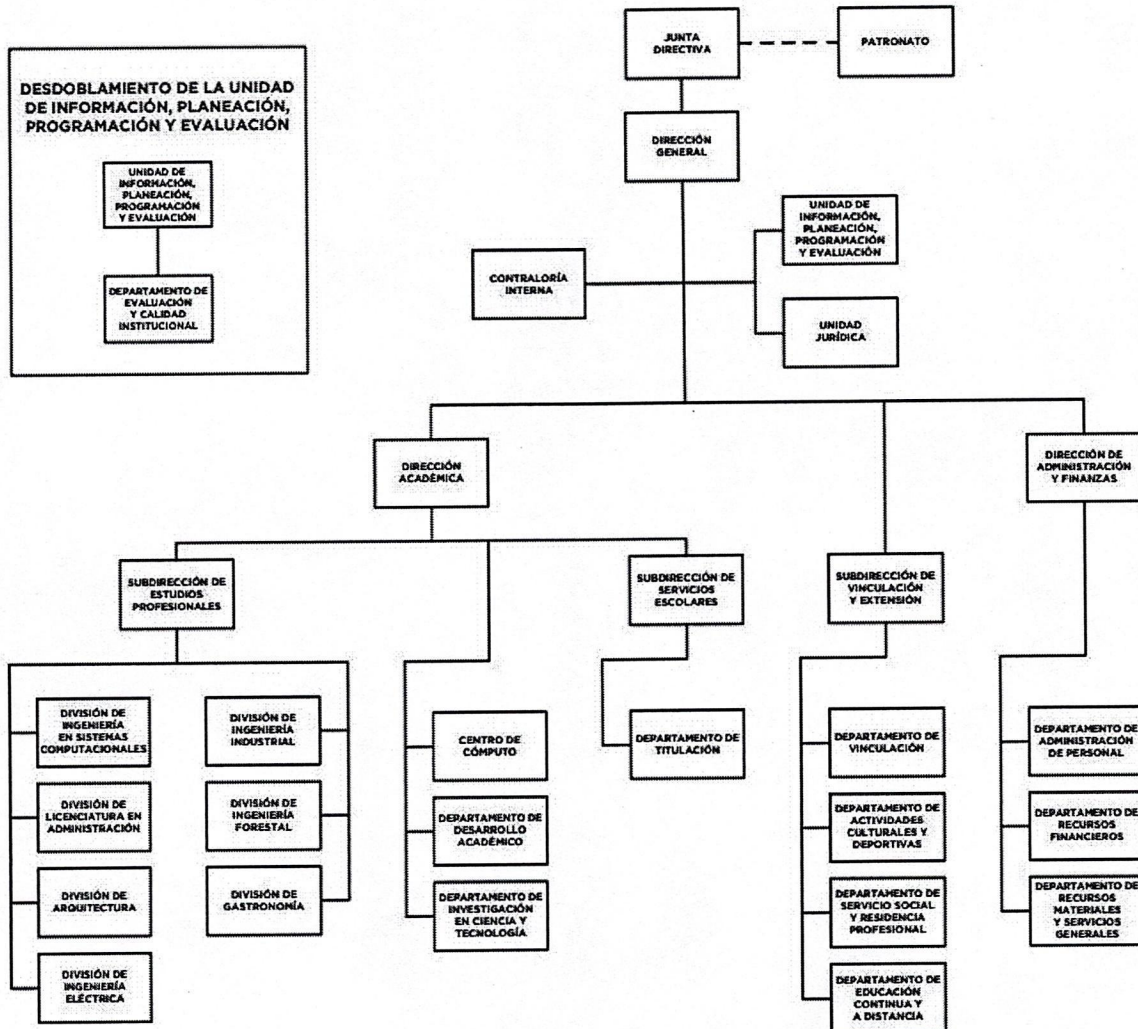
El Tecnológico se apega a los lineamientos que deben utilizar las entidades del sector auxiliar del Gobierno del Estado de México (GEM), establecidos en la fracción IV de la inflación del Manual Único de Contabilidad para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México y tomando como referencia la Norma de Información Financiera NIF B-10 Efectos de la Inflación.

3. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación: 9 de septiembre de 1999.
- b) Principales cambios en su estructura: durante el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, no hubo modificaciones del Tecnológico.

4. Organización y Objeto Social

a) Organigrama:



b) Objeto Social

- Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión de acuerdo a los requerimientos del entorno, el estado y el país.
- Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria.

- Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.
- Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social.
- Realizar el proceso de enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares debidamente planeadas y ejecutadas.
- Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal especialmente de carácter tecnológico.

c) Principal Actividad

Impartir educación superior tecnológica en las áreas industriales y de servicios, así como educación para la superación académica alterna y de actualización para los sectores público, privado y social.

d) Consideraciones fiscales del Tecnológico

El régimen fiscal para las entidades públicas es el correspondiente a personas morales con fines no lucrativos y sus obligaciones fiscales se determinan conforme al objetivo y funciones asignadas en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, en la Ley que les da origen o en su Decreto de Creación, salvo los casos en que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos.

Tributa en el régimen fiscal título III de la ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales con fines no lucrativos y por lo tanto no son sujetos del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, ni de la participación de Utilidades a los Trabajadores.

Tiene las obligaciones como retenedor del Impuesto Sobre la Renta en los capítulos de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, actividades profesionales (honorarios), sobre los cuales se aplican las disposiciones de la Ley del I.V.A. en materia de retenciones y enteros,

No realiza actos grabados para IVA.

Está obligado a pagar cuotas y aportaciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM).

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental, los cuales incluyen la realización de operaciones con base al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias, Organismos Auxiliares y Fideicomisos del Gobierno del Estado de México, es el instrumento normativo básico en el que se integra el catálogo de cuentas, su estructura, su instructivo, la guía contabilizadora y los criterios y lineamientos para el registro de sus operaciones.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico. Desempeña una función única debido a que los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico.

Estos estados financieros y sus notas, han sido preparados conforme a las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, publicadas en el Diario Oficial de la Federación de fecha 1° de diciembre de 2009.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Bancos-Tesorería e inversiones financieras a corto plazo

Los valores realizables se encuentran presentados principalmente por depósitos bancarios, valuados a su valor nominal, el cual no excede al valor de mercado. Los rendimientos de estas inversiones se registran conforme se devengan.

b) Cuentas por cobrar a corto plazo

Los subsidios estatales pendientes de cobrar se registran a su valor nominal y reconocen el derecho a recibir los ingresos conforme al calendario presupuestal establecido y a la expedición de los contra-recibos correspondientes.

c) Deudores diversos a corto plazo

Los subsidios federales pendientes de cobrar se registran a su valor nominal y reconocen el derecho a recibir los ingresos conforme al calendario presupuestal establecido y a la expedición del recibo correspondiente.

Las cuotas por cobrar excepcionalmente se registran a su valor nominal con base en una carta compromiso firmada por los alumnos y autorizada por la Dirección del Tecnológico.

Las cantidades entregadas a los servidores públicos para la realización de gastos por comprobar se registran al valor nominal.

d) Anticipos a contratistas

Son las cantidades de dinero entregadas a los proveedores de bienes o servicios y contratistas de obra pública y servicios relacionados con la misma con el fin de obtener una contraprestación pactada mediante contrato, las cuales deberán ser comprobadas o reintegradas conforme a la normatividad que al efecto emitan la Secretaría de Finanzas, en el ámbito de su competencia.

e) Bienes en tránsito

Los bienes adquiridos y que no han sido recibidos, así como los que se encuentran en proceso de adquisición se registran a su valor nominal y una vez recibidos son traspasados a las cuentas de activo o de gastos que correspondan.

f) Activo no circulante (inmuebles, muebles y depreciación)

Los bienes inmuebles o muebles como son; Terrenos, Edificios, Mobiliario y Equipo, Vehículos, Maquinaria, Equipos especiales, entre otros, se registran a su costo de adquisición, asentado en los documentos respectivos. En el caso de donaciones, expropiaciones o adjudicaciones, se registran a su valor estimado razonable o de avalúo, cumpliendo con lo establecido por el postulado de Contabilidad Gubernamental, Hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante la aplicación de factores derivados del INPC.

Tratándose de las adquisiciones de bienes muebles, con un costo unitario igual o mayor a 35 veces el Salario Mínimo, se registran contablemente con un aumento en el activo y aquellas con un importe menor se registran como gastos. En ambos casos se afecta el presupuesto de egresos en la partida y programa correspondiente.

Tratándose de las adquisiciones de bienes muebles, el Tecnológico, observa los lineamientos establecidos en las "Normas Administrativas para la Asignación y uso de Servicios" (ACP), publicadas en Gaceta de Gobierno, capitalizando las inversiones o en su caso, aplicándolas a resultados según se trate, pero controlando ambas adquisiciones a través de dos sistemas que son: "Sistema Integral de Control Patrimonial" (SICOPA), o "Sistema Alternativo de Registro y Control" (SARECO), dependiendo el costo unitario de cada adquisición.

g) Otros activos

EL Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, realizó una serie de convenios con el Comité de Instalaciones Educativas del Estado de México (CIEEM), hoy Instituto Mexiquense para la Infraestructura Física Educativa (IMIFE) a efecto de realizar la construcción de diversos edificios, mismos que están en proceso de edificación.

h) Depreciación

La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante el periodo, su fin es de índole informativa.

El registro contable de la depreciación tiene como objetivo reconocer la pérdida del valor de un activo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso, insuficiencia, entre otros.

La depreciación deberá calcularse, a partir del mes siguiente al de su adquisición, conforme al método de línea recta, de acuerdo a los porcentajes vigentes en el Manual de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y se determina sobre el valor actualizado de los bienes, aplicando las siguientes tasas anuales:

Rubro	Años de Vida Útil	Tasa
Edificio	50	2%
Equipo de computo	5	20%
Equipo de oficina	33.3	3%
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria, otros equipos herramientas	10	10%
Equipo de transporte	10	10%

i) Construcciones en proceso

Se registran al costo histórico cuando se inicia el proceso adquisitivo, o bien, se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que la soporte y/o con el costo histórico de las estimaciones pagadas a los contratistas e incluyen el costo de la elaboración de los proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma generados desde la planeación hasta su conclusión. Una vez terminada la obra, el valor de la construcción se transfiere a los bienes inmuebles que integran los bienes inmuebles. La obra pública se deberá registrar invariablemente en la cuenta Construcciones en proceso.

j) Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a favor de los proveedores se registran a su valor nominal y reconocen la obligación de pagar los servicios, la adquisición de bienes y las obras conforme se devengan, es decir, cuando se inicia el proceso adquisitivo, o bien, se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que la soporte.

k) Obligaciones laborales al retiro

Las obligaciones laborales al retiro relacionadas con la prima de antigüedad, las indemnizaciones y compensaciones que se tengan que pagar a los empleados que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias, incluso por despidos injustificados resueltos por los tribunales correspondientes, se reconocen contablemente en el ejercicio en que se pagan y se afecta el presupuesto de egresos respectivo.

El régimen de seguridad social al que están sujetos los Servidores Públicos es el del Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) para la salvaguarda de su derecho a la salud.

l) Aportaciones

Las aportaciones efectuadas por el Gobierno del Estado de México en inversión física (bienes muebles e inmuebles) se registran en el patrimonio considerando el valor asentado en las actas entrega recepción de las obras o de las facturas de los bienes muebles.

Las aportaciones efectuadas por el GEM en efectivo para la adquisición de bienes muebles e inmuebles y las destinadas para gasto corriente se registran como ingreso en el estado de resultados

m) Ingresos por venta de bienes y servicios

Los ingresos propios provienen de inscripciones, cuotas, cursos propedéuticos, examen extraordinario, reposición de credencial, constancias, certificados de estudios, exámenes especiales, cafetería y cursos de inglés, se reconocen cuando efectivamente son cobrados.

n) Ingresos por subsidios estatales

Se registran al valor histórico sobre la base de lo devengado conforme al calendario presupuestal establecido y a la expedición de los contra-recibos correspondientes, independientemente de la fecha en que éstos sean cobrados por el Tecnológico.

o) Ingresos por subsidios federales

Se registran a su valor nominal sobre la base de lo devengado conforme al calendario presupuestal establecido y a la expedición de los recibos correspondientes, independientemente de la fecha en que éstos sean cobrados por el Tecnológico.

p) Ingresos financieros

Los ingresos financieros representan los intereses ganados producto de los excedentes de efectivo, que el Tecnológico mantiene en inversiones en valores de inmediata realización, se reconocen conforme se devengan.

q) Egresos y otras pérdidas

Los gastos de operación se registran a su valor nominal y se reconocen conforme los bienes o servicios se reciben o se devengan, es decir, cuando se inicia el proceso adquisitivo, o bien cuando se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que la soporte.

r) Impuesto al valor agregado

El impuesto al valor agregado pagado a los proveedores se registra formando parte del valor de los bienes y servicios afectando los bienes que conforman los inmuebles, mobiliario y equipo, las construcciones en proceso o los gastos de operación.

s) Cuentas de Orden Presupuestales de Ingresos y Egresos

Con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros por Ingresos y Egresos de una entidad con el ejercicio presupuestal, la Contaduría General Gubernamental de común acuerdo con el Órgano Técnico de Fiscalización del Poder Legislativo y los Municipios optaron por incluir en el catálogo de cuentas, dentro del grupo de Cuentas de Orden, las cuentas presupuestales de ingresos y egresos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Durante el periodo terminado del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018 el Tecnológico no realizó operaciones en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

- Los porcentajes de depreciación se utilizan de acuerdo al tipo de activo y se calcula a partir del mes siguiente al de su adquisición, usando el método de línea recta, aplicando las tasas anuales que se mencionan a continuación:

Rubro	Años de Vida Útil	Tasa
Edificio	50	2%
Equipo de computo	5	20%
Equipo de oficina	33.3	3%
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria, otros equipos herramientas	10	10%
Equipo de transporte	10	10%

- Las inversiones en valores negociables, se encuentran representados por depósitos bancarios. A la fecha de los estados financieros, los intereses se incluyen en los resultados del ejercicio.
- El Tecnológico no cuenta con bienes dados en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras.
- Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Durante el periodo terminado del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, el Tecnológico no realizó actividades por concepto de fideicomisos, mandatos y análogos.

10. Reporte de Recaudación

El Tecnológico no realiza actividades de recaudación.

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Tecnológico no tiene deuda que reportar.

12. Calificaciones Otorgadas

El Tecnológico no realiza operaciones que requiera calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de control interno

El organismo ha dado puntual seguimiento a las recomendaciones de control interno expresadas tanto por el comisario como por el contralor interno en las reuniones llevadas a cabo durante el periodo terminado del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El organismo ha observado el debido cumplimiento en el ejercicio del presupuesto asignado para su operación vigilando en todo momento que las medidas de control presupuestal hayan sido observadas puntualmente.

14. Información por Segmentos

El Tecnológico no tiene segmentada su información financiera.

15. Eventos Posteriores Al Cierre

A la fecha de este informe no se han registrado eventos que pudieran afectar la condición económica del Tecnológico.

16. Partes Relacionadas

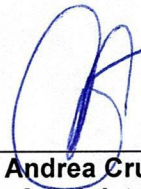
El Tecnológico no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

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



L. C. Crescencio Reyes Hernández
Director General



M. en A. Andrea Cruz Mondragón
Directora de Administración y Finanzas