

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DEL 2023

NOTAS DE DESGLOSE

(MILES DE PESOS)

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

- **Efectivo y Equivalentes**

Caja y Bancos:

El efectivo en Caja y Bancos del **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** está constituido por moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal. En ellas se registra principalmente la operación y manejo de los recursos autorizados para gasto corriente.

Bancos	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Banorte		
Banorte 974 CH	3,791.8	2,020.2
Banorte 677 CH	20.9	16.8
BBVA Bancomer		
BBVA Bancomer 763 CH	0.0	1,301.7
BBVA Bancomer 429 CH	0.5	0.4
BBVA Bancomer 116 CH	480.5	0.0
CITI Banamex		
Banamex 311 CH	48.7	48.7
Banamex 249 CH	29.9	29.9
Total, Bancos	<u>4,372.3</u>	<u>3,447.7</u>

- **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:

Las cuentas por cobrar a corto plazo del **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** se integran de la siguiente manera:

Deudores Diversos a Corto Plazo

	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Gil Eduardo Montes de Oca Nava	3.1	150.7
Impuesto Sobre la Renta	22.9	22.9
Aseguradora Patrimonial VIDA SA de CV	0.0	4.7
Leticia Piña Meza	3.7	3.7
Dictamen 3% Dpto personal	2.3	2.2
Subsidio al Empleo	2.0	0.0
Total	34.0	184.2

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los inmuebles, equipo de transporte, maquinaria y equipo, mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo y accesorios, se registran a su costo de adquisición o construcción, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, debido a que el régimen fiscal del **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)**, es de persona moral con fines no lucrativos, no contribuyentes.

Tratándose de las adquisiciones de bienes muebles, cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA, deberán registrarse contablemente como un aumento en el activo no circulante y la unidad ejecutora del gasto que los adquiera deberá informar al área de control patrimonial para que los bienes sean incluidos en el sistema de control patrimonial a fin de que el saldo de la cuenta de bienes muebles corresponda al monto total del sistema de control patrimonial incluyendo aquellos bienes adquiridos a través de fideicomisos, dichos montos deberán ser conciliados semestralmente; aquellas adquisiciones con un importe menor se deberán registrar contablemente como un gasto. En ambos casos se afectará el presupuesto de egresos en la partida y programa correspondiente

Para efectos del control administrativo, las adquisiciones de bienes muebles, con un costo igual o mayor a 35 veces el valor diario de la UMA pero menor de 70 veces el valor diario de la UMA, también deberán incorporarse al sistema de control patrimonial, no así para la conciliación contable Los bienes muebles adquiridos con un costo menor a 35 veces el valor diario de la UMA, se deberán considerar bienes no inventariables y no requerirán de control administrativo alguno.

Se actualizará el valor de los bienes muebles, su depreciación acumulada y del ejercicio, con base en lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental, que toma como base lo establecido en la NIF B-10, de las Normas de Información Financiera, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, a través del CINIF.

La obra pública se registra como construcciones en proceso con base en las autorizaciones de pago de las estimaciones físico-financieras, procediendo en su capitalización como activo no circulante y se incorpora al patrimonio cuando se concluye la obra, de conformidad con el acta de entrega-recepción o con el acta administrativa de finiquito.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Terrenos	10,639.9	10,639.9
Infraestructura	97,926.0	97,926.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.0	0.0
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	108,565.9	108,565.9
Mobiliario y Equipo de Administración	21,857.3	21,857.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	19,527.2	19,527.2
Vehículos y Equipo de Transporte	6,252.5	6,252.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,865.8	5,865.8
Otros Bienes Muebles	4,170.5	4,170.5
Equipo de Defensa y Seguridad	3,833.5	3,833.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,105.7	2,105.7
Total de Bienes Muebles	63,612.6	63,612.6

- **Estimaciones y Deterioros**

La depreciación de los activos no circulantes, se calcula sobre valores de inversión por el método de línea recta a partir del mes siguiente a que se adquieren o entran en operación los bienes respectivos; aplicando los porcentos establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios de Estado de México como sigue:

	Tasa Anual
• Edificios y construcciones	2%
• Mobiliario y equipo de oficina	3%
• Equipo de cómputo y accesorios	20%
• Equipo de transporte	10%
• Maquinaria y equipo	10%

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(25,396.4)	(25,396.4)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(33,854.4)	(33,854.4)
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(59,250.8)	(59,250.8)

PASIVO:

Cuentas por pagar a corto plazo

Los compromisos devengados por la adquisición de bienes y servicios prestados pendientes de pago al cierre del Ejercicio se registran con cargo al presupuesto ejercido por pagar, cuando se formaliza la obligación respectiva mediante el acuerdo de las partes, independientemente de la forma o documentación que soporte dicho acuerdo y la fecha en que se paguen.

Cuentas por pagar a corto plazo	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	43.1	147.4
Constructoras	0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar	320.5	3.5
Otras Cuentas por Pagar	13.1	51.2
Total, Cuentas por pagar a corto plazo	376.7	203.0

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

El **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** obtiene ingresos principalmente por inscripciones, colegiaturas, exámenes extraordinarios, reposición de credenciales, certificados de estudio principalmente, así mismo dentro de sus ingresos refleja los intereses que se obtienen de las cuentas de inversiones.

Los Ingresos del Organismo se detallan a continuación:

Ingresos y Otros Beneficios	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,473.2	71,515.4
Ingresos de la Gestión	8,086.5	330.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	3.1
Productos	144.6	0.0
Total, Ingresos y Otros Beneficios	34,704.3	71,849.2

Gastos y Otras Pérdidas:

El **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** tuvo gastos netos al 30 de junio de 2023 por los siguientes conceptos:

Gastos y Otras Pérdidas	2023	2022
	(Miles de pesos)	
Gastos de Funcionamiento	32,782.6	69,951.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	167.5	308.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	416.9	2,355.5
Bienes Muebles	0.0	34.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	33,367.0	72,649.7

3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio del **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** obtuvo un **Resultado del Ejercicio** al 30 de junio de 2023 como un ahorro por la cantidad de 1,794.6 miles de pesos.

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:

	2023	2022
Efectivo en Bancos –Tesorería	4,387.3	3,447.7
Efectivo en Bancos- Dependencias	0.0	0.0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.0	0.0
Fondos con afectación específica	0.0	0.0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.0	0.0
Total de Efectivo y Equivalentes	4,387.3	3,447.7

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

INTEGRACIÓN DE FLUJO DE EFECTIVO	2023	2022
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,337.3	-800.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-397.7	7,001.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	-4,959.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,447.7	2,206.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	4,387.3	3,447.7

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

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2023 (Miles de Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	34,704.3
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios	0.0
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	0.0
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	34,704.3

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
 Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2023
 (Miles de Pesos)

1.- Total de Egresos Presupuestarios	32,950.1
2.- Menos Egresos Presupuestarios no Contables	0.0
<ul style="list-style-type: none"> Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización Materiales y Suministros Mobiliario y Equipo de Administración Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio Vehículos y Equipo de Transporte Equipo de Defensa y Seguridad Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Activos Biológicos Bienes Inmuebles Activos Intangibles Obra Pública en Bienes de Dominio Público Obra Pública en Bienes Propios Acciones y Participaciones de Capital Compra de Títulos y Valores Concesión de Préstamos Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales Amortización de la Deuda Pública Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) 	
Otros Egresos Presupuestales no Contables	
3. Más Gastos Contables no Presupuestales	416.9
<ul style="list-style-type: none"> Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones Provisiones Disminución de Inventarios Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia Aumento por Insuficiencia de Provisiones Otros Gastos 	416.9
Otros Gastos Contables no Presupuestales	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	33,367.0

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO		
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
(Miles de Pesos)		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Almacén	0.0	0.0
	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>
CUENTAS ACREEDORAS		
Artículos Disponibles por el Almacén	0.0	0.0
	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>

CUENTAS DEUDORAS	2023	2022
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	81,374.3	83,868.3
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento	48,185.9	11,893.4
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones	238.3	0.0
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses Comisiones y otros		1,384.3
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles		30.0
Presupuesto de Egresos Devengado de Gastos de Funcionamiento	15.1	183.2
Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones,		
Presupuesto de Egresos Devengado de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles		
Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	32,767.5	69,768.4
Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones,	167.5	308.6
Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses Comisiones y otros		170.4
Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles		130.0
TOTAL	162,748.6	167,736.6
CUENTAS ACREEDORAS		
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	46,670.0	9,628.8
LEY DE INGRESOS DEVENGADA		0.0
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	34,704.3	74,239.5
Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento	80,968.5	81,845.0
Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones,	405.8	308.6
Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses Comisiones y otros		1,554.7
Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública		0.0
Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles		160.0
TOTAL	162,748.6	167,736.6

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

El **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)**, al ser un Organismo público descentralizado, de carácter estatal y sectorizado al sector educación, cuya responsabilidad social es brindar educación superior de calidad, bajo cierta normatividad y con la firme convicción de dar respuesta a las necesidades de una sociedad demandante

2. PANORAMA

El **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** es un organismo público descentralizado de carácter estatal, el cual cimienta su operación principalmente bajo partidas presupuestales tanto de recurso Federales, como Estatales, previamente autorizadas en el Presupuesto de Egresos del Estado de México del ejercicio fiscal 2023.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)** es creado mediante decreto número 51 del Ejecutivo del Estado, el 09 de septiembre de 1999, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el cual estará sectorizado a la Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social y cuyo domicilio es en el Municipio de Villa Guerrero.

Manifestando una modificación el día 22 de octubre de 2012, mediante decreto número 78 del Titular del Poder Ejecutivo del Estado de México, el Doctor Eruviel Ávila Villegas, publicado en la Gaceta de Gobierno de Estado de México.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

De acuerdo al artículo 4º del citado Decreto, establece que el **TESVG** tendrá como objeto:

- I. Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, en la solución de problemas con un sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos, de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, del estado y del país;
- II. 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 elevar la calidad de vida de la comunidad;
- III. Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad;

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

Su régimen jurídico está subordinado a la observancia de la normatividad del sector educación.

El **TESVG** tiene como obligación fiscal y de carácter Federal, conforme al objeto y funciones en su decreto de creación, el de realizar las retenciones del impuesto sobre la renta, por los salarios y en general por la prestación de servicios subordinados, así como retenedor del I.S.R. de pago de servicios profesionales, y en materia Estatal como retenedor de las cuotas al ISSEMYM.

Su principal estructura organizacional está estructurada de la siguiente manera: Como órgano supremo de decisión está la Junta Directiva del (**TESVG**); de manera descendente una Dirección General, dos Direcciones de área, cinco Subdirecciones, siete Jefaturas de Divisiones y doce Departamentos.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con base en la "Circular de la Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación, que deben utilizar las entidades del Sector Central y Auxiliar del Gobierno del Estado de México" a la que están sujetas las entidades, del Sector Central, Empresas de Participación Estatal Mayoritaria, Organismos Descentralizados, Entes Autónomos y Fideicomisos Públicos, se registra la actualización del activo fijo, su depreciación acumulada y del ejercicio.

El **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)**, con base en las observaciones y sugerencias emitidas en su caso por las instancias de control y fiscalización, así como su responsabilidad sobre la objetividad, confiabilidad y oportunidad, en la preparación y presentación de la información financiera y presupuestal, como base para control y toma de decisiones sobre las operaciones, ejecución de programas, ejercicio del presupuesto y cumplimiento de los objetivos institucionales, promueve su seguimiento y los avances para su atención oportuna, de conformidad con las sugerencias y, en su caso, medidas correctivas y preventivas, así como acciones de mejora propuestas, que eviten su recurrencia y fomenten el manejo transparente de los recursos públicos e información sobre su gestión, con los avances y resultados que se informan a la Administración del Organismo.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las cifras mostradas en estados Financieros adjuntos, están presentadas en base al costo histórico. En observancia a la sección IV relativa a Efectos de Inflación, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México no se aplicó el procedimiento de revaluación de los estados financieros del **TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO (TESVG)**, por el ejercicio fiscal de 2022. 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, afectando los resultados del periodo.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

No aplica

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Los activos fijos se registran originalmente a su costo de adquisición, según correspondan. Para efectos de la determinación de la depreciación del ejercicio y acumulada, se utiliza el método de línea recta, aplicando los porcentos máximos establecidos en la sección VI referente a: "Políticas de Registro", del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, según se trate del tipo de activo, como sigue:

Bienes	Depreciación Anual
Vehículos	10%
Equipo de Cómputo	20%
Mobiliario y Equipo de Oficina	3%
Edificios	2%
Maquinaria	10%
El resto	10%

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

No aplica

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

Tuvo una asignación presupuestal por importe de \$ 81,374.3 miles de pesos.

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

No aplica

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

No aplica

13. PROCESO DE MEJORA

No aplica

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No aplica

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No aplica

16. PARTES RELACIONADAS

No aplica

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. JOSÉ FELIX CARRASCO VILLAVICENCIO
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD



LIC. IVONNE ELIZABETH RAMÍREZ GONZÁLEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS