



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTAS DE DESGLOSE

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes se integra por las cuentas de cheques bancarias que maneja el organismo y cuentas de inversión en mesa de dinero, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación, así como los originados por programas federales.

Su integración al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Bancos	No .de Cuenta	2022	2021
Efectivo		38,000.00	0.00
Banorte Ingresos Propios	710	117,016.08	0.14
Banorte Gastos de Operación	729	762,044.12	2,534,249.00
Banorte Nómina	738	19,777.28	45,234.31
Banorte Ingresos Estatales	144	387,445.45	1,594,717.15
Banorte Fondo Mixto CONACyT	758	97,399.09	97,236.76
Banorte CONACYT CENEVAL	917	278.88	257.83
Banorte ingresos propios	526	433,762.42	1,463.29
Banorte Ficdtem	577	47,854.20	2.00
Banorte Ficdtem	412	15,001.00	2.00
Banorte Ficdtem	285	48,894.00	2.00
Banorte Ficdtem	889	50,001.00	2.00
Banorte Ficdtem	092	58,943.80	2.00
Banorte CONACYT 2022	303	595,438.55	0.00
Bancomer propios	901	2,066.50	2,955.85
Banamex PRODEP 2021	123	577.94	0.00
Banorte Cta. Inversión	729	2,000,000.00	0.00
Banamex PRODEP 2020	745	0.00	1,224.68
Banorte Cta. Inversión	144	3,000,000.00	0.00
Banorte Cta. Inversión	526	8,000,000.00	0.00
Total Efectivo y Equivalentes		15,674,500.31	4,277,349.01

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro se integra por las ministraciones pendientes de recibir al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 así como por los montos pendientes de comprobar por parte de servidores públicos quienes fueron objeto de algún encargo o comisión, el saldo se integra como sigue:

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	2022	2021
Leobano Mejía Montoro	10,072.90	0.00
Jesús Tapia Villanueva	1,117.50	0.00
María de la Luz delgadillo Torres	1,255.00	0.00
Mariana Bárcenas Castañeda	2,848.00	

Total, Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,293.40	0.00
---	-----------	------

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

El saldo de esta cuenta representa las adquisiciones de bienes muebles de los programas federales que se encuentran pendientes de recibir al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el saldo de este renglón se integra como sigue:

Bienes en Tránsito	2022	2021
Total, Bienes en Tránsito	0.00	0.00

Inversiones Financieras

No aplica

Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Bienes Inmuebles

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, este rubro se integra de la forma siguiente:

Bienes Inmuebles 2022	Valor Histórico	Revaluación	Valor Actualizado
Terrenos	43,964,901.41	3,708,744.39	47,673,645.80
Edificios	187,247,998.03	101,267,792.95	288,515,790.98
Construcciones en Proceso	39,000,000.00	0.00	39,000,000.00
Total, de Bienes Inmuebles	270,212,899.44	104,976,537.34	375,189,436.78
	=====	=====	=====
Bienes Inmuebles 2021	Valor Histórico	Revaluación	Valor Actualizado
Terrenos	43,964,901.41	3,708,744.39	47,673,645.80
Edificios	187,247,998.03	101,267,792.95	288,515,790.98
Construcciones en Proceso	39,000,000.00	0.00	39,000,000.00
Total, Bienes Inmuebles	270,212,899.44	104,976,537.34	375,189,436.78
	=====	=====	=====

El valor del terreno corresponde a 233 mil 648 mt² al 2022.

El renglón de edificios en el año 2022, por \$ 288,515,790.98 incluyen el efecto de la revaluación de acuerdo a las políticas gubernamentales del año 2001 y corresponde a 29 inmuebles.

Las construcciones en proceso están integradas por las obras en bienes propios y corresponden a la construcción de un hangar, así como de un edificio para la práctica de la Carrera de Aeronáutica y la barda perimetral por un importe de \$ 35,000,000.00 y \$ 4,000,000.00 respectivamente.

Bienes Muebles

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, este rubro se integra de la forma siguiente:

Bienes Muebles 2022	Valor Histórico	Revaluación	Valor Actualizado
Mobiliario y Equipo de Administración	82,904,180.34	6,336,729.79	89,240,910.13
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	98,850,545.66	52,241,454.72	151,092,000.38
Vehículos y Equipo de Transporte	8,147,522.01	0.00	8,147,522.01
Total, de Bienes Muebles	189,902,248.01	58,578,184.51	248,480,432.52
=====			
Bienes Muebles 2021	Valor Histórico	Revaluación	Valor Actualizado
Mobiliario y Equipo de Administración	82,489,111.23	6,336,729.79	88,825,841.02
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	98,661,350.43	52,241,454.72	150,902,805.15
Vehículos y Equipo de Transporte	8,147,522.01	0.00	8,147,522.01
Total, de Bienes Muebles	189,297,983.67	58,578,184.51	247,876,168.18
=====			

A partir del ejercicio 2008 y en apego a la Normatividad vigente, el Tecnológico ya no efectuó la actualización de bienes inmuebles y muebles.

Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles y Muebles

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, este rubro se integra de la forma siguiente

Depreciación Acumulada 2022	Valor Histórico	Revaluación	Total
Edificios	78,354,254.58	84,573,362.44	162,927,617.02
Mobiliario y Equipo de Administración	64,604,197.87	5,892,846.93	70,497,044.80
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	81,422,722.73	43,868,732.69	125,291,455.42
Vehículos y Equipo de Transporte	7,503,832.68	187,391.74	7,691,224.42
Total, de Depreciación Acumulada	231,885,007.86	134,522,333.80	366,407,341.66
=====			
Depreciación Acumulada 2021	Valor Histórico	Revaluación	Total
Edificios	75,763,783.05	84,573,362.44	160,337,145.49
Mobiliario y Equipo de Administración	62,200,719.35	5,892,846.93	68,093,566.28
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	76,980,153.43	43,868,732.69	120,848,886.12
Vehículos y Equipo de Transporte	7,316,833.50	187,391.74	7,504,225.24
Total, de Depreciación Acumulada	222,261,489.33	134,522,333.80	356,783,823.13
=====			

La depreciación al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, cargada a resultados fue de \$ 9,637,581.66 y \$12,303,847.96 respectivamente.

Estimaciones y Deterioros

No aplica

Otros activos

	2022	2021
Otros Activos No Circulantes		
Otros Activos Diferidos	32,116.88	32,116.88
	=====	=====
Total, Activos No Circulantes	32,116.88	32,116.88
	=====	=====

PASIVO

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Este rubro contempla las obligaciones de pago a corto y largo plazo derivados de pedidos fincados por compras de bienes y servicios, conceptos que integran un saldo de \$ 1,202,251.65 y \$ 2,214.00 al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre 2021 respectivamente, este rubro se integra como sigue:

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

	2022	2021
Proveedores		
Eva Valdez	2.00	2.00
María Aurora Martínez	0.00	2.00
María Belén Arce	0.00	2.00
María Isabel Neria	0.00	2.00
Mayola García	2.00	2.00
Comisión Federal de Electricidad	235,132.00	0.00
Andrea Monserrat Delgadillo Hernández	0.00	2,204.00
Emilio Valdez Flores	60,176.16	0.00
Grupo Corporativo Industrial del Valle	827.60	0.00
Distribuidora de Materiales y Servicios Alvin, S.A. de C.V.	203,129.34	0.00
FROA	50,188.84	0.00
Zarate García y Asociados	40,600.01	0.00
Jorge Armando Solorio García	427,842.10	0.00
Alfonso Enrique Enríquez Carbajal	11,600.00	0.00
Diseño DSI, S.A. de C.V.	53,724.00	
LITSA Distribuciones, S.A. de C.V.	55,935.20	
Marcos García Huitrón	63,092.40	0.00
	=====	=====
Total, Proveedores	1,202,251.65	2,214.00
	=====	=====

La antigüedad de saldos se muestra a continuación

Nombre	90 días	180 días	Menor o igual a 365	Mayor a 365 días	Total
Eva Valdez			2.00		2.00
Mayola García			2.00		2.00
Comisión Federal de Electricidad	235,132.00				235,132.00
Emilio Valdez Flores	60,176.16				60,176.16

Grupo Corporativo Industrial del Valle	827.60				827.60
Distribuidora de Materiales y Servicios Alvin, S.A. de C.V.	203,129.34				203,129.34
FROA	50,188.84				50,188.84
Zarate García y Asociados	40,600.01				40,600.01
Jorge Armando Solorio García	427,842.10				427,842.10
Alfonso Enrique Enríquez Carbajal	11,600.00				11,600.00
Diseño DSI, S.A. de C.V.	53,724.00				53,724.00
Litsa Distribuciones, S.A. de C.V.	55,935.20				55,935.20
Marcos García Huitrón	63,092.40				63,092.40
Total Proveedores por Pagar Corto Plazo	1,202,247.65	0.00	4.00	0.00	1,202,251.65

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra como sigue.

Retenciones y Contribuciones	2022	2021
Retención I.S.R. por salarios	1,792,388.46	2,520,783.44
Retención I.S.R. Honorarios	5,440.75	15,943.48
ISR Empresarial (RESICO)	572.40	0.00
Retención I.S.R. por Asimilados a Salarios	51,948.11	34,582.39
Cuotas ISSEMYM	1,709,511.81	1,567,022.66
Cuotas Sindicales	15,598.45	0.00
3% Impuesto Sobre Erogaciones	1,244,948.00	724,294.00
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,820,407.98	4,861,079.70

La antigüedad de saldos se muestra a continuación

Nombre	90 días	180 días	Menor o igual a 365	Mayor a 365 días	Total
Retención I.S.R. por salarios	1,792,388.46				1,792,388.46
Retención I.S.R. Honorarios	5,440.75				5,440.75
ISR Empresarial (RESICO)	572.40				572.40
Retención I.S.R. por Asimilados a Salarios	51,948.11				51,948.11
Cuotas ISSEMYM	1,709,511.81				1,709,511.81
Cuotas Sindicales	15,598.45				15,598.45
3% Impuesto Sobre Erogaciones	1,244,948.00				1,244,948.00
Total Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,820,407.98	0.00	0.00	0.00	4,820,407.98

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Otras Cuentas	2022	2021
Gobierno del Estado de México	0.00	0.00
Otros acreedores	571,368.84	98,797.24
Total, Otras Cuentas	571,368.84	98,797.24

La antigüedad de saldos se muestra a continuación

Nombre	90 días	180 días	Menor o igual a 365	Mayor a 365 días	Total
Rendimientos CONACYT				96,651.48	96,651.48
Proyectos CONACYT-CENEVAL			330.08		330.08
Rosa María Hernández Rojas					
SUTATESE caja de ahorro	229,580.00				229,580.00
Descuento préstamo fondo SUTATESE	23,333.06				23,333.06
Seguro de vida Metlife	80,640.97				80,640.97
Fideicomiso compromiso de a peso	65.00,				65,002,550
Apoyo social niño indígena	2,550.00				2,550.00
Seguro de separación individual	103,546.68				103,546.68
Seguro de vida GNP	3,074.39				3,074.39
Seguro de Auto GNP	2,926.54				2,926.54
FONACOT	23,190.38				23,190.38
Ayuda por defunción SITATESE					
Pensión María del Rocío Mejía Martínez	4,897.78				4,897.78
Proyecto No. 320197		5.06			5.06
Rendimientos PRODEP 2021		577.42			577.42
Total, Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	473,804.80	582.48	330.08	96,651.48	571,368.84

	2022	2021
Total de cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,594,024.47	4,962,090.94

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Participaciones, Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

	2022	2021
Subsidios		
Subsidio Estatal	137,688,861.73	179,303,471.60
Subsidio Federal	74,829,344.00	101,930,426.40
Total, Subsidio	212,518,205.73	281,233,898.00
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos		
Ingresos Financieros	262,636.51	387,121.22
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,344,495.54	5,368,550.36
Total, Otros Ingresos	1,607,132.05	5,755,671.58
Total, Ingresos	214,125,337.78	286,989,569.58
Gastos y Otras Pérdidas		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Transferencias		
Servicios Personales	154,685,657.74	213,433,392.80
Materiales y Suministros	4,711,038.62	12,178,682.69

Servicios Generales	43,396,841.20	46,946,930.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Transferencias		
Subsidios y Subvenciones	400,520.00	815,500.00
Ayudas Sociales		0.00
Otros Gastos y Pérdidas		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,637,581.66	12,303,847.96
Otros Gastos	520,577.53	1,073,305.46
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	11,868.05	1,515,101.81
Total, de Gastos y Otras Pérdidas	213,364,084.80	288,266,760.78
	761,252.98	-1,277,191.20
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	=====	=====

3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Aportaciones

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el saldo se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Aportaciones	112,142,390.34	112,142,390.34
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	761,252.98	-1,277,191.20
Resultado de Ejercicios Anteriores	70,023,443.45	71,300,634.65
Revalúo de Bienes Muebles	83,463,322.99	83,463,322.99
Total, Aportaciones	262,115,478.04	265,629,156.78
	=====	=====

4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

4.1 Efectivo y Equivalentes

	2022	2021
Efectivo en Bancos-Tesorería	15,674,500.31	4,277,349.01
Fondos con afectación específica	0.0	0.0
Total de Efectivo y Equivalentes	15,674,500.31	4,277,349.01
	=====	=====

4.2. Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

	2022	2021
Equipo de cómputo	422,460.40	3,435,341.55
Equipo de telecomunicaciones	0.00	49,800.48
Muebles y enseres	0.00	145,823.38
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	225,353.43	2,360,766.77
Total, Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles	647,813.83	5,991,732.18

4.3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios como se muestra a continuación:

	2022	2021
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	761,262.98	-1,277,191.20
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión:	9,003,960.79	7,341,138.63
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,631,937.53	-9,505,438.64
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11,397,151.30	-3,441,491.21
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,277,349.01	7,718,840.22

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

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022 (pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	214,125,337.78
2. Más ingresos Contables no Presupuestarios	
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	
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamiento	
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	
4. Ingresos Contables (4= 1+2-3)	214,125,337.78

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos contables
Correspondientes del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022
(Pesos)

1.	Total de Egresos Presupuestaros	207,717,077.04
2.	Menos Egresos Presupuestarios no Contables	4,511,151.43
	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
	Materiales y Suministros	
	Mobiliario y equipo de Administración	80,598.40
	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	153,253.03
	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 Prestamos	
	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)	4,277,300.00
	Otros Egresos Presupuestarios no Contables	
3.	Más Gastos Contables no Presupuestales	10,158,159.19
	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	9,637,581.66
	Provisiones	
	Disminución de Inventarios	
	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolesc.	
	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
	Otros Gastos	520,577.53
	Otros gastos Contables no Presupuestales	
4.	Total de Gasto Contable (4=1-2+3)	213,364,084.80

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec Cuentas de Orden Contables (Pesos)		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Almacén	3,544,581.32	3,544,581.32
	=====	=====
CUENTAS ACREEDORAS		
Artículos disponibles por el Almacén	2,404,761.31	3,544,581.32
	=====	=====

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES (PESOS)		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Ley de Ingresos Estimada	301,678,165.48	342,794,088.72
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gasto de Financiamiento	92,639,954.92	42,273,275.44
Presupuesto de Egresos Devengado de Gasto de Funcionamiento	2,339,150.28	724,294.00
Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	200,454,387.28	271,834,711.55
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	1,321,133.00	956,153.00
Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	0.00	0.00
Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas.	0.00	815,500.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	0.52	4,488,931.42
Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	0.00	0.00
Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	245,719.48	7,233,693.73
Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la deuda Publica	4,277,300.00	14,467,529.58
Subsidios para Capacitación y Becas	400,520.00	0.00
	-----	-----
	603,356,330.96	685,588,177.44
	=====	=====
CUENTAS ACREEDORAS		
Ley de Ingresos por Ejecutar.	87,552,827.70	50,842,428.20
Ley de Ingresos Recaudado.	214,125,337.78	291,951,660.52
Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento.	295,433,492.48	314,832,280.99
Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	1,721,653.00	1,771,653.00
Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.	4,277,300.00	14,467,529.58
Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	245,720.00	11,722,625.15
	-----	-----
	603,356,330.96	685,588,177.44
	=====	=====

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

El ejercicio 2022 ha estado impactado por la incertidumbre económica, por lo que el GEM en previsión de los efectos que pudiesen tener en el presupuesto Estatal, reforzó las medidas de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal, con el Acuerdo para la Contención del Gasto y el Ahorro Presupuestario en la Administración Pública Estatal para el ejercicio Fiscal 2021.

PANORAMA ECONÓMICO FINANCIERO

Las condiciones económicas o financieras imperantes por lo que va del ejercicio 2022, referidas principalmente a la falta de crecimiento de la economía del país, no influyó negativamente en la realización de operaciones tendientes a cumplir con el objeto para el cual fue creado el Organismo.

AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec es un Organismo Público Descentralizado del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado por la H. "L" Legislatura del Estado de México, mediante Decreto No. 138, publicado en la "Gaceta del Gobierno" el 10 de septiembre de 1990.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE), tiene por objeto:

I. Formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la Región, el Estado y del País.

11. 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 y contribuyan a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.

Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

IV. Promover la cultura nacional y universal, especialmente la de carácter tecnológico.

EJERCICIO FISCAL

El ejercicio fiscal aplicable al Organismo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

RÉGIMEN JURÍDICO

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE) es un Organismo Descentralizado de Carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

CONTRIBUCIONES FEDERALES

Se encuentra constituido bajo el Régimen de "Personas Morales con Fines no Lucrativos" ante la SHCP con R.F.C. TES900910A24, por lo que de acuerdo a su estructura jurídica y actividad que desarrolla, está sujeta básicamente al régimen fiscal siguiente:

No es causante del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de las personas morales. Respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), el que paga por la adquisición de servicios se registra como gasto de operación, y por las adquisiciones de activo fijo se incorpora el IVA correspondiente como parte del mismo.

Es retenedor del ISR por el pago de sueldos y salarios y por honorarios.

CONTRIBUCIONES LOCALES

Con base en el artículo 23 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, el Tecnológico está exento del pago de impuestos, derechos y aportaciones locales.

Dentro de sus obligaciones estatales, el Tecnológico está sujeto al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (3% sobre nómina).

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

El Tecnológico cuenta con los Órganos de Gobierno y Administración siguientes: Junta Directiva. - Órgano máximo de Gobierno.

Dirección General. - Representante Legal del Tecnológico.

Directores de Área. - Encargados del despacho de los asuntos encomendados por el o la director(a) General.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Tecnológico, como Organismo Público Descentralizado, es un Organismo Auxiliar del Poder Ejecutivo y forma parte de la Administración Pública del Estado de México, considerando en su caso, las disposiciones que sobre el particular establece la Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares del Estado de México; por lo que registra contable y presupuestalmente sus operaciones, y prepara sus estados financieros con base en los postulados básicos de contabilidad gubernamental, de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021, con las normas aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en cumplimiento de lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y con los preceptos establecidos en el Código Financiero del Estado de México y Municipios.

En el apartado IV. Efectos de la Inflación, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México establece que tomando como referencia la Norma de Información Financiera (NIF) B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera", emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. y considerando que los últimos 14 años la inflación en la economía mexicana no ha rebasado el 10% anual, se ha decidido no aplicar el procedimiento de evaluación de los estados financieros de los entes gubernamentales. Asimismo, la NIF 8-10 requiere que se reconozcan los efectos de la inflación en la información financiera siempre que se considera que sus efectos son relevantes, lo cual ocurre cuando dicha inflación es igual o mayor que el 26% acumulado durante tres ejercicios anuales anteriores. Por lo cual se establece que cuando la economía se encuentre en un entorno inflacionario se definirá el procedimiento a través del cual, los entes gubernamentales, deberán realizar la reevaluación de los estados financieros; debido a lo anterior, y en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable.

El Tecnológico, 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 presupuesta, como base para el 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 Tecnológico.

POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Bancos

La captación por el Tecnológico, de las ministraciones que por concepto de subsidios recibe del Gobierno Federal y del Gobierno Estatal, se realiza a través depósitos bancarios en cuentas para tal efecto maneja el sistema de banca electrónica en cuenta específica.

Los rendimientos generados por las cuentas de cheques productivas se registran en el período que se devengan, como otros ingresos.

Los cheques librados con anterioridad a la fecha de los estados financieros, que estén pendientes de entregar a sus beneficiarios, no se reclasifican para presentarse formando parte del rubro de efectivo.

Inversiones Financieras de Corto Plazo

Las inversiones en valores en instituciones de crédito corresponden a inversiones de renta fija a corto plazo, y se registran a su valor de inversión más el rendimiento acumulado, de acuerdo con los contratos respectivos.

Los rendimientos generados por las inversiones en valores se registran en el período que se devengan, como ingresos propios.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Las cuentas por cobrar se analizan mensualmente con el propósito de determinar su grado de recuperación, determinando en su caso su incobrabilidad, elaborando la Constancia respectiva de incobrabilidad, con base en la cual se tramita la autorización de su cancelación ante las instancias correspondientes, para proceder a su registro contable y presupuestal.

Almacén

Los materiales y suministros por concepto de bienes de consumo, para el mantenimiento y los servicios generales que requiere la operación de las Unidades Administrativas del Tecnológico, se registran en cuentas de orden y se aplican al resultado del ejercicio en el momento en que el gasto se considera devengado de conformidad con la normatividad aplicable.

Se realizan por lo menos en los meses de junio y diciembre, inventarios de las existencias físicas valuadas a costo promedio, para su presentación en Cuentas de Orden.

Activo No Circulante

Los bienes inmuebles, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo, maquinaria y equipo diverso, se registran a su costo de adquisición o construcción, incluyendo los gastos y costos relacionados con su adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, debido a que el régimen fiscal del Tecnológico es de persona moral no contribuyente del Impuesto Sobre la Renta.

Los bienes muebles recibidos en donación, se registran a su valor de avalúo o de donación.

Los bienes muebles adquiridos con un costo igual o mayor a 70 UMAS (Unidad de Medida y Actualización) se registran contablemente como un aumento en el activo y se incluye en el Sistema de Control Patrimonial.

Para efectos de control administrativo, las adquisiciones de bienes muebles con un costo igual o mayor a 35 UMAS, pero menor de 70 UMAS, también se incorporan al Sistema de Control Patrimonial. Los bienes muebles adquiridos

con un costo menor a 35 UMAS, se consideran bienes no inventariables y no requieran de control administrativo alguno.

No se consideran como activo fijo, los bienes intangibles tales como licencias de software, redes, entre otros, estableciéndose al respecto los controles administrativos adecuados para su salvaguarda.

La obra pública se registra como Construcciones en proceso, con base en la autorización y pago de las entidades físico-financieras, llevándose un control por cada obra o contrato y su respectivo control presupuestal, procediendo a su capitalización como activo fijo e incorporación al patrimonio, cuando se concluya la obra de conformidad con el acta de entrega-recepción o con el acta administrativa de finiquito.

Los bienes inmuebles que formen parte del patrimonio del Tecnológico serán inalienables e imprescriptibles, y en ningún caso podrá constituirse gravamen sobre ellos, mientras estén sujetos al servicio objeto del Tecnológico.

La depreciación de los activos fijos se calcula sobre sus valores de inversión por el método de línea recta a partir del mes siguiente en que se adquieren los bienes respectivos; aplicando los porcentajes señalados a continuación, establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Concepto	%
Equipo de Transporte	10
Equipo de Cómputo	20
Mobiliario y Equipo de Oficina	3
Edificios	2
Maquinaria y Equipo Diverso	10
Equipo de Telecomunicaciones	10
Equipo de Laboratorio	10

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.

Se consideran Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, aquellos pasivos que se generen por concepto de gastos devengados y registrados presupuestal y contablemente al 31 de diciembre de cada ejercicio y no pagados en esa fecha.

Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores

Con relación a las obligaciones laborales y considerando el marco laboral aplicable al personal del Tecnológico, los compromisos por pensiones al retiro de los trabajadores se asumen por el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios, por lo que no existe contingencia laboral que provisionar por dicho concepto.

Los pagos por obligaciones laborales de retiro y los pagos por separación a que tienen derecho los trabajadores se aplican a los resultados del ejercicio en el momento que se realizan.

Subsidios del Gobierno Federal y Estatal

Los subsidios otorgados por el Gobierno Estatal se publican en la Gaceta del Gobierno, y representan asignaciones previstas en el presupuesto anual autorizado, que el Tecnológico recibe mediante ministraciones de fondos por conducto de la Caja General del Gobierno del Estado de México. Los subsidios otorgados por el Gobierno Federal se reciben mediante depósito bancario a la cuenta que al respecto maneja el Tecnológico.

Hacienda Pública

Los subsidios corresponden a los apoyos que otorga el Gobierno Estatal para: inversión, pago de pasivos y apoyo a la operación de la entidad; la inversión se registra contra el patrimonio y el resto se registra con cargo a los resultados de operación de la entidad.

El patrimonio del Tecnológico se constituye por:

Los bienes muebles e inmuebles que el gobierno le asigne; así como los que adquiera por otro medio o conducto.
Los subsidios, donaciones o aportaciones que le haga el propio Gobierno, los Municipios del Estado, y en general instituciones, organismos, empresas y personas nacionales o extranjeras.
Los remanentes que y en general los productores de cualquier clase que se obtenga en el cumplimiento de su objetivo.
Las aportaciones que realice el sector privado.
La capitalización de edificios.

Resultado de Ejercicios Anteriores

Las aplicaciones contables que afecten la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores se harán con la aprobación previa de la Junta Directiva; así como de la autorización de la Secretaría de Finanzas a través de la Contaduría General Gubernamental.

El resultado de ejercicios anteriores se incrementa o disminuye por afectaciones derivadas de operaciones o actos que se conocen en fecha posterior a la emisión de los estados financieros, sin reestructurar los rubros de los estados financieros que se modifican por tales correcciones.

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Representa el remanente o deficiente del Tecnológico como resultado de sus actividades en el periodo, ya sea como excedente de los ingresos sobre los gastos o como excedente de los gastos sobre los ingresos, respectivamente.

Superávit por Reevaluación

Representa el importe neto de actualización del costo histórico de los bienes de consumo duradero y su correspondiente depreciación acumulada; operándose su registro de conformidad con la normatividad que para tal efecto emiten la Secretaría de Fianzas y la Secretaría de la Contraloría, del Gobierno del Estado de México.

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

No Aplica.

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

La vida útil o porcentajes de depreciación, se utilizará de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Durante el ejercicio 2022, no existen cambios en los porcentajes de depreciación o valor residual de los activos.

Los activos se registrarán con base en las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, mismos que son reflejados y registrados en el programa SICOPA WEB, en el cual se da a conocer las características, fechas y monto de adquisición, y la persona que tiene a cargo el resguardo.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

No Aplica.

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

El Tecnológico a través de la UIPPE, realiza la gestión para la liberación de recursos de acuerdo con el presupuesto calendarizado del ejercicio y cuenta con la liberación de recursos estatales y federales, así como de ingresos propios, mismos que se van liberando mes con mes para las operaciones propias del Tecnológico.

INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

No Aplica.

CALIFICACIONES OTORGADAS

No Aplica.

PROCESO DE MEJORA

Por lo que ha transcurrido del Ejercicio 2022 se han mantenido las principales políticas de control interno, así como las medidas de desempeño financiero, metas y alcance del Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec.

INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No Aplica.

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No Aplica.

PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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". Dando cumplimiento así a lo establecido por el CONAC, en el documento denominado 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.

Elaboró:

Lic. Miguel Enrique Martínez Ramos
Jefe del Departamento de Presupuesto y
Contabilidad.

Autorizó:

Lic. Antonio González Valadez
Director de Administración y Finanzas

