



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Introducción

El Instituto, es un Organismo Público Descentralizado, que con fecha 12 de junio de 2002, el Gobierno del Estado, suscribió un Convenio de Coordinación con la Secretaría de Educación Pública, para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto Tecnológico Superior de Alvarado, Ver., cuyo propósito es contribuir a impulsar y consolidar el Programa de Desarrollo de la Educación Superior Tecnológica en el Estado; cuyo decreto de creación fue publicado en la Gaceta Oficial del día 12 de abril a de 2004.

Por la prestación de servicios, , recibe en pago una contraprestación que constituye la única fuente de ingresos propios, recibiendo así mismo subsidios federales y estatales, 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 de Ignacio de la Llave.



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

I. NOTAS DE DESGLOSE

Información Contable

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

a) Efectivo y equivalentes

El saldo al 31 de diciembre de 2019 el cual se encuentra conciliado y refleja las disponibilidades en cuenta de cheques separadas por tipo de recurso distribuidas en las siguientes cuentas bancarias:

CUENTA	RECURSO	2019	2018
HSBC 4019807106	FEDERAL	575,594.54	369,077.99
HSBC 4019807080	ESTATAL	1,148,063.66	22,966.37
HSBC 4019806777	PROPIOS	2,267,685.79	339,641.72
HSBC 4052909207	OTROS INGRESOS	5,653.39	93,655.16
TOTAL		3,996,997.38	825,341.24

b) Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019, se refleja el monto de \$28,795,758.50 producto del recurso estatales que se dejaron de recibir de ejercicios anteriores y periodo de diciembre 2019. Se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Secretaría de Finanzas y Planeación	28,795,758.50	27,528,301.50
TOTAL	28,795,758.50	27,528,301.50

La cantidad total de \$28,795,758.50, se desglosa del importe de \$27,237,781.50, la cual corresponde de las ministraciones estatales pendientes de cobro a SEFIPLAN de ejercicios anteriores y la cantidad de \$1,267,457.00, corresponde a los gastos por servicios personales, de operación presupuesto estatal del mes de diciembre 2019, la cual se integra a continuación:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
MES	PRESUPUESTO EJERCICIO	IMPORTE
FEBRERO	2014(PIFIT)	12,228,847.00
AGOSTO	2015	593,962.22
SEPTIEMBRE	2015	1,305,944.00
OCTUBRE	2015	1,583,669.00
NOVIEMBRE	2015	685,525.29
DICIEMBRE	2015	3,306,141.05
DICIEMBRE	2016	1,210,954.26
JUNIO	2017	568,841.00
JULIO	2017	137,152.00
AGOSTO	2017	137,152.00
SEPTIEMBRE	2017	1,897,691.67
OCTUBRE	2017	2,292,926.00
NOVIEMBRE	2017	534,208.00
AGOSTO	2018	1,045,288.01
DICIEMBRE	2019	1,267,457.00
TOTAL		28,795,758.50

Cabe señalar, que se está gestionando ante la tesorería de la SEFIPLAN mediante oficio ITSAV/DG/898/2019 el reconocimiento de los saldos pendientes para proceder a la captación de estos ingresos y en respuesta a este oficio nos han solicitado información y documentación de los registros contables la cual consisten en pólizas, estados de cuentas bancarios, ordenes de pagos, con la finalidad de poder validar, saldar y depurar estas cifras.

c) Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Al 31 de diciembre de 2019, esta cuenta se ha depurado en su totalidad, la antigüedad es del mes de la presentación de estos estados financieros esta cuenta se integra como sigue:

	2019	2018
Sujetos a comprobar gasto corriente	0.00	0
Deudores Diversos	164,329.83	162,336.72
TOTAL	164,329.83	162,336.72

c-1.-) El Total de los sujetos a comprobar del 2019 corresponde a viáticos, y pagos a proveedores generados en los últimos días del mes de noviembre que serán comprobados y/o reintegrados dentro de los primeros días del mes de diciembre, a excepción de la C. Nubia Yavhé Gómez Figueroa ya que su saldo proviene del mes de mayo.

NOMBRE	ANTIGÜEDAD	SALDO	CONCEPTO
GUADALUPE SANTILLAN FERREIRA	15/12/2019	150.00	VIATICOS
ELIZABETH RAMIREZ DOMINGUEZ	15/12/2019	4,182.52	VIATICOS
CARLOS E HERMIDA BLANCO	15/12/2019	150.00	VIATICOS
ALEJANDRO GARCIA FERRANDO	15/12/2019	1,647.00	VIATICOS
LORENZO PONCE MELO	28/10/2019	1,568.00	VIATICOS
GRISELDA ROJAS SANTIAGO	08/11/2019	416.22	VIATICOS
CHRISTIAN ROMAN CLARA	20/11/2019	296.00	VIATICOS
EMMANUEL ZENEN RIVERA BLAS	27/11/2019	150.00	VIATICOS
NUBIA YAHVE GOMEZ FIGUEROA	25/05/2019	17,437.52	DIVERSAS COMPRAS
MIGUEL JIMENEZ DOMINGUEZ	19/11/2019	150.00	VIATICOS
ARMANDO OCHOA ALMEIDA	29/11/2019	252.00	VIATICOS
MARIEL CRUZ ROMAN	17/11/2019	21.24	DIFERENCIA DE VIATICOS
CANDIDO RODA USCANGA	25/11/2019	525.00	VIATICOS
ISABEL LAGUNES GOMEZ	29/11/2019	78.00	VIATICOS
ROBERTO CRUZ ANDRADE	29/11/2019	150.00	VIATICOS
JOSE JUAN CALVA SALDAÑA	20/11/2019	140.00	VIATICOS



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

JUAN JOSE PENSADO ENRIQUEZ	27/11/2019	380.00	VIATICOS
ARTURO ROJAS DE LA O	17/10/2019	85.00	VIATICOS
JORGE ALMEIDA MOJICA	15/12/2019	43.14	VIATICOS
ABRAHAM A RUIZ SANCHEZ	01/12/2019	1,628.00	VIATICOS
MAYRA FIGUEROA PRIETO	26/11/2019	22.20	VIATICOS
ROCIO DEL C GONZALEZ PARRA	31/01/2019	886.89	VIATICOS
JUAN ANTONIO GALINDO COBOS	20/11/2019	263.00	VIATICOS
ARMANDO LOBOS VALDEZ	31/01/2019	65,898.62	VIATICOS
RENE SOTO CANO	29/11/2019	20.49	VIATICOS
ALFREDO CASTRO ROMAN	15/12/2019	210.00	VIATICOS
CYNTHIA MARISCAL VEGA	31/01/2019	907.99	VIATICOS
OSCAR LUIS GARCIA CRUZ	30/11/2019	160.00	VIATICOS
AIME OCHOA ALMEIDA	15/12/2019	463.00	VIATICOS
ANA ELISA GUILLEN ACEVEDO	31/12/2018	66,048.00	MMTO NO ENVIARON FACTURA
TOTAL SUJETOS A COMPROBAR		164,329.83	

c-2.-) La cuenta "Deudores diversos varios" proviene de saldos de 2018 y del C Armando Lobos Valdez que corresponden a recargos y actualizaciones de impuestos del ejercicio 2018; así como de descuentos vía nomina que se realizaran en la 1ra quincena del mes de diciembre.

Sobre el proveedor Ana Elisa Guillen Acevedo, como parte del procedimiento de depuración se realizó una denuncia ante el SAT, se encuentra en proceso esto debido a que no entregaron la factura a pesar de hacer caso omiso a dos oficios enviados para la entrega del documento soporte o la devolución del recurso. Independientemente se está analizando que área o persona fue la negligente de no haber dado seguimiento de la entrega del documento en cuestión para hacerle del conocimiento de la deuda de los \$66,048.00.

d) Contribuciones por Cobrar:

	2019	2018
Impuesto por cobrar Subsidio al Empleo	437.72	47,520.19
TOTAL IMPTOS POR COBRAR	437.72	47,520.19



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 durante los primeros 17 días del mes siguiente en que se presenta la declaración.

e) Activo no Circulante:

Al 31 de diciembre de 2019, los bienes muebles e inmuebles están integrados como sigue:

	2019	2018
Bienes Inmuebles	17,080,182.75	9,007,292.75

En cuanto a bienes muebles:

	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	7,852,915.85	7,720,360.57
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,293,256.75	2,126,346.75
Equipo Médico y de Laboratorio	24,858.80	24,858.80
Equipo de Transporte	900,809.99	900,809.99
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	5,934,811.53	5,685,514.68
Colecciones, Obras de Arte	667,077.80	667,077.80
TOTAL BIENES MUEBLES	18,054,630.72	17,124,968.59

Esta cuenta refleja el importe acumulado a valor histórico de adquisición de los inmuebles que son propiedad del ITSAV, ubicados en Escolleras norte s/n Col. La Trocha, Alvarado, Ver.

Pasivo

f) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:

Al 31 de diciembre de 2019, están integrados como sigue:

	2019	2018
Remuneraciones por Pagar al Personal	1,645,441.62	0
Instituto Mexicano del Seguro Social	646,546.59	1,228,227.59
TOTAL SERVICIOS POR REMUNERACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,291,988.21	1,228,227.59



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- La cuenta Remuneraciones por pagar al personal 2019 representa la provisión de sueldos pendiente de pago de las siguientes personas:

NOMBRE	ANTIGÜEDAD	SALDO
Victor Alfredo Gomez	15/03/2019	414.71
Alejandro Cano Ramírez	30/11/2019	133.88
Trabajadores Itsav 2da parte de aguinaldo	31/12/2019	1,644,893.03
SALDO DE REMUNERACIONES POR PAGAR		1,645,441.62

El saldo de C. Víctor Alfredo Gómez corresponde a pago de titulación pendiente nos encontramos en espera de la confirmación del saldo para proceder a liquidarlo; en cuanto al C. Miguel Herrera León realizaron cambio de cuenta bancaria.

El monto de \$646,546.59, del Instituto Mexicano del Seguro Social y RCV, por concepto de las cuotas obreros patronales se paga dentro de los primeros 17 días del mes siguiente.

- g) Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo:

Los saldos de impuestos por pagar corresponden a los generados en el periodo reportado, mismo que se cubren los primeros 17 días del mes de diciembre:

CONCEPTO	2019	2018
Impuesto sobre Producto del Trabajo	1,444,221.80	1,241,629.96
10%de Impto. Retenido sobre Honorarios	.037	0.00
IVA Retenido	0.15	0.00
IVA causado	2.43	156,435.92
Crédito Infonavit	778,690.56	832,834.59
5 al millar *	13,413.95	13,413.95
Sindicato de Trabajadores ITSAV(Cuotas Sindicales)	0.00	126,549.72
Impto. sobre nominas	6,182,878.57	5,042,726.23
Pension Alimenticia	15,655.61	0.00
Impuesto al fomento de la educación	1,525,445.15	1,476,927.63
Convenio Famsa	0.00	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Aseguradora Metlife	0.00	89,789.80
Descuento lotes por Convenio	0.01	0.01
Caja de ahorro	0.00	127,219.04
CreditoFonacot	34,706.57	40,633.05
TOTAL	9,995,015.17	9,148,159.90

1,h.-) Del impuesto se integra el saldo a continuación:

IMPUESTO SOBRE NOMINA	
FECHA	MONTO
EJERCICIO 2014-2018	5,042,726.23
ENERO-AGOSTO 2019	816,702.22
DICIEMBRE	371,967.57
SALDO 31 DE DICIEMBRE 19	6,182,878.57

2 h.-) El fomento a la educación se integra como sigue:

FOMENTO A LA EDUCACIÓN	
ANTIGÜEDAD	MONTO
AL 31 DE AGOSTO Y EJERCICIOS ANTERIORES	1,476,927.63
DICIEMBRE	48,517.51
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	1,525,445.15



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El importe sobre erogaciones por Impuesto sobre nómina; 5 al Millar y Fomento a la Educación, representa el monto acumulado de los adeudos de ejercicios anteriores y período enero-agosto 2019, mismos que se registran para reconocer el pasivo, se están realizando las gestiones mediante oficio ITSAV/DG/895/2019, con la tesorería de la SEFIPLAN, para conciliar saldos que se encuentran dentro de la cuenta por cobrar y **compensar** contra el Impuesto del 3% sobre nómina, fomento a la educación y 5 al millar en cantidad de \$7,349,770.03, cabe mencionar que a partir del mes de septiembre 2019, se está cumpliendo con la obligación de realizar los pagos del Impuesto sobre nómina y fomento a la educación. Como parte del seguimiento de las observaciones de la auditoría a la cuenta pública.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Esta cuenta representa el importe de los pagos pendientes a proveedores por falta de disposición de efectivo al momento de la emisión de estados financieros, así mismo los saldos de ejercicios anteriores se encuentran en revisión para su posible cancelación:

	2019	2018
Acreedores Diversos	503,600.43	12,561,791.11
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	503,600.43	12,561,791.11

Para la depuración de estos saldos se han realizado lo siguiente:

- a.-) Se ha realizado el análisis sobre los saldos de ejercicios anteriores, ejecutando la depuración de algunos proveedores.
- b.-) Los demás saldos se encuentra con una antigüedad no mayor a un mes siendo reembolsos de viáticos.

2) Notas a 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 Institución durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
RESULTADO DEL EJERC: AHORRO /DESAHORRO	8,072,892.00	851,132.57
TOTALES	8,072,892.00	851,132.57

Resultado de ejercicios anteriores



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo acumulado asciende a las siguientes cantidades:

	2019	2018
Resultado de Ejercicios Anteriores	31,536,253.15	32,054,528.22

3) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos de la Gestión

Los Ingresos por Servicios para Estudiantes al 31 de diciembre de 2019 :

	2019	2018
SERVICIOS PARA ESTUDIANTES	14,258,867.66	14,647,079.32

b) Otros Ingresos:

Al 31 de diciembre de 2019 están integradas como sigue:

	2019	2018
Otros ingresos y Beneficios	6,799,360.08	164,507,423.90

c) Gastos de Funcionamiento

El gasto de funcionamiento incurrido durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019, se integra como sigue:

DESCRIPCION	2019	2018
SERVICIOS PERSONALES	61,207,593.85	61,318,842.34
REMUN AL PERSONAL CARAC-P	30,420,249.85	35,708,187.24
REMUN AL PERSONAL CARAC-T	6,171,978.37	6,945,456.46
REMUN ADICIONA-ESPEC	2,548,016.39	4,079,716.83
SEGURIDAD SOCIAL	6,498,707.73	8,131,471.87
OTRAS PREST SOCIAL-ECONOM	4,980,335.49	3,790,476.74
PAGO ESTM SERV PUBLIC	5,491,129.19	2,663,533.20



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MATERIALES Y SUMINISTROS	4,937,691.47	8,113,606.99
MATERIALES ADM EMISI	1,578,261.28	2,690,455.06
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	124,221.91	226,751.81
MATERIAS PRIM Y MAT PRODC	0.00	0
MATERIALES Y ART CONSTR	553,660.44	2,497,619.65
PRODUC QUIM FARMACEUTICOS	39,486.65	330,472.46
COMBUST LUB ADITVOS	639,547.32	1,164,356.37
VESTUARIOS BLANCOS PREND	1,409,501.35	375,934.79
MATERIALES Y SUM SEG	0.00	0.00
HERRAMIENTAS REFACC ACCESOR	457,605.55	828,016.85
SERVICIOS GENERALES	16,926,960.94	94,077,487.54
SERVICIOS BASICOS	2,149,701.58	2,070,218.83
SERVICIOS ARRENDAMIENTO	414,970.20	1,188,024.41
SERVICIOS PROFE CIENTIF	9,163,529.55	78,729,208.95
SERVICIOS FINANCIEROS	155,410.81	194,732.24
SERV INSTALACION REPAR	1,029,838.21	5,612,694.24
SERVICIOS DE COMUNIC SOCIAL	254,450.92	1,475,233.83
SERVICIOS DE TRASLADO VIATIC	883,517.14	1,745,796.30
SERVICIOS OFICIALES	631,501.64	216,705.61
OTROS SERVICIOS GENERALES	2,244,040.89	2,273,848.13
TRANSFEREN, ASIGN Y SUBSID	1,587,341.77	571,025.00
AYUDA SOCIAL INSTITUCIONES	1,587,341.77	571,025.00
DISPOSICION FINAL DE EFECTIVO	84,659,588.03	164,080,961.87



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

a) Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos iniciales y finales al 31 de diciembre de 2019 que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, su disponibilidad es la siguiente:

CUENTA	RECURSO	2019	2018
HSBC 4019807106	FEDERAL	575,594.54	369,077.99
HSBC 4019807080	ESTATAL	1,148,063.66	22,966.37
HSBC 4019806777	PROPIOS	2,267,685.79	339,641.72
HSBC 4052909207	OTROS INGRESOS	5,653.39	93,655.16
TOTAL		3,996,997.38	825341.24

1. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTAS DE CONCILIACION DE PRESUPUESTO:

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		89,397,603
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos Presupuestales No Contables	0	
4. Total de Ingresos Contables		89,397,603



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de Egresos Presupuestarios		85,589,250
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		929,662
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	132,555	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	166,910	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	380,900	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	249,297	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0	
2.16 Concesión de Préstamos		
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		1,729,144
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,729,144	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de Inventarios	0	
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0	
4. Total de Gastos Contables	86,388,732	



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nuevo organismo emisor de normas contables

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 1° 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.

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.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

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

ELABORÓ

REVISÓ

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"



SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ALVARADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

L.C. ELIZABETH RAMIREZ DOMINGUEZ
ENC. DE DEPTO DE RECURSOS FINANCIEROS

L.C. ADOLFO OSWALDO GARCIA GANDARILLAS
SUBDIRECTOR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

AUTORIZÓ

M.I.A. RAFAEL ZAMUDIO REYES
DIRECTOR GENERAL ITSAV