**c) 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 particularidades.

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

El Colegio contribuye al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados en educación tecnológica del nivel medio superior y atendiendo requerimientos y necesidades del sector productivo de la región.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal. No Aplica.

**3. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

1. Fecha de creación del ente.

El Colegio se creó por decreto presidencial el 27 de Diciembre de 1978 y publicado en el Diario Oficial el 31 del mismo mes y año.

En 1999 el Colegio inicia el proceso de federalización consolidándose en 15 de Octubre del mismo año mediante su publicación el periódico oficial del estado con Decreto Gubernativo N° 137.

1. Principales cambios en su estructura.

Estructura organizacional de conformidad con el “Reglamento Interior” que nació hasta el último vigente.



**4. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

a) Objeto social.- Contribuir al desarrollo Municipal y Estatal mediante la formación de profesionales técnicos, conforme a los requerimientos y necesidades del Sector Productivo y de la Superación Profesional y Social del individuo.

b) Principal actividad.- Formación de Profesionales Técnicos Bachiller, venta de servicios de capacitación y servicios tecnológicos; y de evaluación en competencia laborales.

c) Ejercicio fiscal.- 2016 (Enero a Marzo)

d) Régimen jurídico.- Persona Moral con fines no lucrativos (Escuelas de educación media superior pertenecientes al sector público).

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.-

• Pago Provisional mensual de retenciones de impuesto sobre la renta (ISR) por Sueldos y Salarios.

• Declaración anual de Impuesto sobre la renta donde informen sobre los pagos y retenciones de Servicios Profesionales (Personas Morales)

• Declaración Anual de Impuestos sobre la renta donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pago de rentas de bienes inmuebles.

• Declaración Anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron Sueldos y Salarios y trabajadores asimilados a salarios.

• Declaración y pago provisional mensual de Impuesto sobre la renta por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.

• Declaración y pago provisional mensual de impuesto sobre la renta por las retenciones realizadas por servicios profesionales.

• Declaración y pago provisional mensual de las retenciones de impuesto sobre la renta realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.

• Declaración informativa anual del subsidio para el empleo.

f) Estructura organizacional básica.-

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.- No Aplica.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

1. Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Las bases de preparación de los Estados Financieros al mes de Marzo del 2016 observan en cierta medida la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables tales como el sistema de contabilidad único e integrador de los registros contables y presupuestales (SAP R3), Ley General de Contabilidad Gubernamental, Disposiciones Administrativas 2016, Ley del Impuesto sobre la renta 2016, Ley del ISSSTE, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

1. La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Las bases de preparación de los Estados Financieros observan en cierta medida la normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, depreciación en línea recta, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

1. Postulados básicos.

Estos, están considerados en la preparación de los Estados Financieros del Colegio para dar uniformidad en integración de la misma.

1. Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente.

Por el origen legal, al Colegio le aplica adicionalmente a la normatividad emitida por el Gobierno del Estado, la normatividad federal como es el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, Ley de Coordinación Fiscal, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y el Presupuesto de Egresos de la Federación para cada ejercicio fiscal.

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento.- No Aplica.

- Su plan de implementación.- No Aplica.

- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera.- No Aplica.

- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.- El Colegio, con fundamento en las reglas de registro y valoración de Patrimonio, actualiza (registro) los bienes a su costo de adquisición en base al Postulado Básico de “Valuación” que hace referencia a todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registraran al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional. Así mismo la actualización de las obligaciones de pago (pasivo) se efectúan conforme al marco jurídico de las leyes en materia laboral, manual de prestaciones del Colegio, Condiciones Generales de Trabajo, Ley del ISSSTE, contratos de carácter mercantil y leyes fiscales en materia de retención del impuestos.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.- No Aplica.

c) Método de valuación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.- No Aplica.

d) Sistema y método de valuación de inventarios.- No Aplica.

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.- No Aplica.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.- Las provisiones de pasivo, monto y el plazo para ejercer el gasto devengado se realiza en base a los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad, y Disciplina Presupuestal del ejercicio 2016, y en base a la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, y Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado Guanajuato.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.- El Colegio no cuenta con un fondo de contingencias laboral para este tipo de compromisos, los pagos de estos conceptos son sufragados por el Estado mediante ampliación líquida presupuestal y ministración del recurso. El pasivo a la fecha, por docentes disidentes es del orden de $1,376,028.17

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.- El Colegio, a partir del ejercicio fiscal 2011 ha venido presentando la nueva estructura de registro contable y presupuestal normada por el CONAC. Asimismo, Manual de Contabilidad, las guías contabilizadoras y los nuevos procesos de registro que de ellas emanan han sido aplicadas en el SIHP.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.- En el periodo de Enero a Marzo del presente año no se realizaron reclasificaciones contables que hayan tenido origen en operaciones distintas a las propias de los fines del Colegio.

j) Depuración y cancelación de saldos.- Está en proceso la conclusión de la depuración de algunas cuentas de activo fijo, activos en tránsito y pasivos, por las compras realizadas en la Dirección General y su transferencia a distintas unidades administrativas. Se deberá depurar y compensar cuentas por cobrar, deudores diversos a efecto de mostrar saldos veraces, de igual manera depurar y conciliar los saldos de las cuentas de pasivos de varios años pasados.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera.- No Aplica.

b) Pasivos en moneda extranjera.- No Aplica.

c) Posición en moneda extranjera.- No Aplica.

d) Tipo de cambio.- No Aplica.

e) Equivalente en moneda nacional.- No Aplica.

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

**8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.- No Aplica.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.- Esta actividad se realiza anualmente conforme a las disposiciones normativas aplicables.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.- No Aplica.

d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. - No Aplica.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. - No Aplica.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. - No Aplica.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.- No Aplica.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.- Se trabaja en la Regularización de Control Patrimonial que tiene como propósito identificar cada bien, su costo y resguardatario y así eficientar la administración de los activos del Colegio.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores.- No Aplica.

b) Patrimonio de organismos descentralizados. - No Aplica.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. - No Aplica.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. - No Aplica.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

a) Por ramo o unidad administrativa que los reporta. - No Aplica.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades. - No Aplica.

**10. Reporte de la Recaudación**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

 **FAETA**

Al mes de Marzo de 2016 se recibieron ministraciones de la Federación a través del Estado por un monto de $51,274,341.00, equivalente a un 22.00% sobre el Presupuesto Anual Modificado, como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Capitulo** | **Programado****Anual** | **Programado** **Modificado** | **Ejercido al mes de Marzo** | **Saldo** |
| Servicios Personales | 208,583,257.00 | 208,583,257.00 | 49,355,726.00 | 159,227,531.00 |
| Materiales y Suministros | 2,170,845.0 | 2,170,845.0 | 583,000.00 | 1,587,845.00 |
| Servicios Generales | 14,734,540.03 | 14,734,540.03 | 1,335,615.00 | 13,398,925.03 |
| Erogaciones Complementarias | 2,535,394.97 | 2,535,394.97 | 0.00 | 2,535,394.97 |
| **Suma** | **228,024,037.00** | **228,024,037.00** | **51,274,341.00** | **176,749,696.00** |

 **Estatal**

Al cierre del mes de marzo de 2016, se recibieron ministraciones del Estado por un monto de $13,752,313.46 equivalente a un 36.0% sobre el Presupuesto Anual Modificado, como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Capitulo** | **Programado****Anual** | **Programado** **Modificado** | **Ejercido al mes de Marzo** | **Saldo** |
| Servicios Personales | 27,553,099.07 | 27,553,099.07 | 10,683,846.50 | 16,869,252.57 |
| Materiales y Suministros | 1,735,850.00 | 1,735,850.00 | 419,100.00 | 1,316,750.00 |
| Servicios Generales | 9,407,988.95 | 9,407,988.95 | 2,649,366.96 | 6,758,621.99 |
| **Suma** | **38,696,938.02** | **38,696,938.02** | **13,752,313.46** | **24,944,624.56** |

1. Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

**Productos**

Al cierre del mes de marzo de 2016 se logró una captación de Productos del orden de $ 33,961,570.05; cifra que representa un 45.0% sobre la Proyección Anual Modificada como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Capítulo** | **Programado****Anual** | **Programado****Modificado** | **Captado al mes de Marzo** | **Saldo** |
| RE-INSCRIPCION | 44,507,365.00 | 44,507,365.00 | 25,750,394.57 | 18,756,970.43 |
| INSCRIPCION MAT. | 9,471,000.00 | 9,471,000.00 | 506,030.00 | 8,964,970.00 |
| CUOTAS TITULACIÓN | 8,197,305.00 | 8,197,305.00 | 3,895,193.47 | 4,302,111.53 |
| REEXP.DE CREDENCIAL | 2,721,665.00 | 2,727,685.00 | 9,949.99 | 2,717,735.01 |
| ACTOS PROTOCOLARIOS | 644,165.00 | 651,015.00 | 197,149.00 | 453,866.00 |
| GESTORIA POR CERTIFICACIÓN | 2,253,465.00 | 2,250,995.00 | 28,100.00 | 2,222,895.00 |
| CURSO PROPEDEUTICO | 3,360,925.00 | 3,320,420.00 | 1,394,305.01 | 1,926,114.99 |
| POR CONCEPTO DE CURSOS | 1,205,495.00 | 1,312,878.00 | 676,552.00 | 636,326.00 |
| CURSOS DE INDUCCIÓN | 56,610.00 | 56,610.00 | 0.00 | 56,610.00 |
| EXAMEN DE ADMISIÓN | 1,711,725.00 | 1,744,985.00 | 1,220,751.01 | 524,233.99 |
| OTROS PRODUCTOS | 526,400.00 | 526,400.00 | 283,145.00 | 243,255.00 |
| **Suma** | **74,656,120.00** | **74,766,658.00** | **33,961,570.05** | **40,805,087.95** |

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Se informará lo siguiente:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.- No Aplica.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.- No Aplica.

**12. Calificaciones otorgadas**

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

Esta respuesta sólo es Aplicable a la contabilidad Central, por lo tanto, este espacio no le aplicará al Sector Paraestatal.

**13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

1. Principales Políticas de control interno.-

Apertura de cuentas bancarias para identificar la recepción de recursos Federales, y Estatales en el presente año.

1. Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.-

El Colegio cuenta con solvencia y liquidez debido a la generación de ingresos propios que permiten atender el gasto de operación; con el recurso federal y recurso estatal se atiende el capítulo de Servicios Personales principalmente.

**14. Información por Segmentos**

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.- No Aplica.

**16. Partes Relacionadas**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.- No Aplica.

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

