

6 NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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 del mes de Agosto, 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.

1. Introducción:

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. Describir el panorama Económico y Financiero:

No aplica.

3. Autorización e Historia:

a) Fecha de creación del ente.

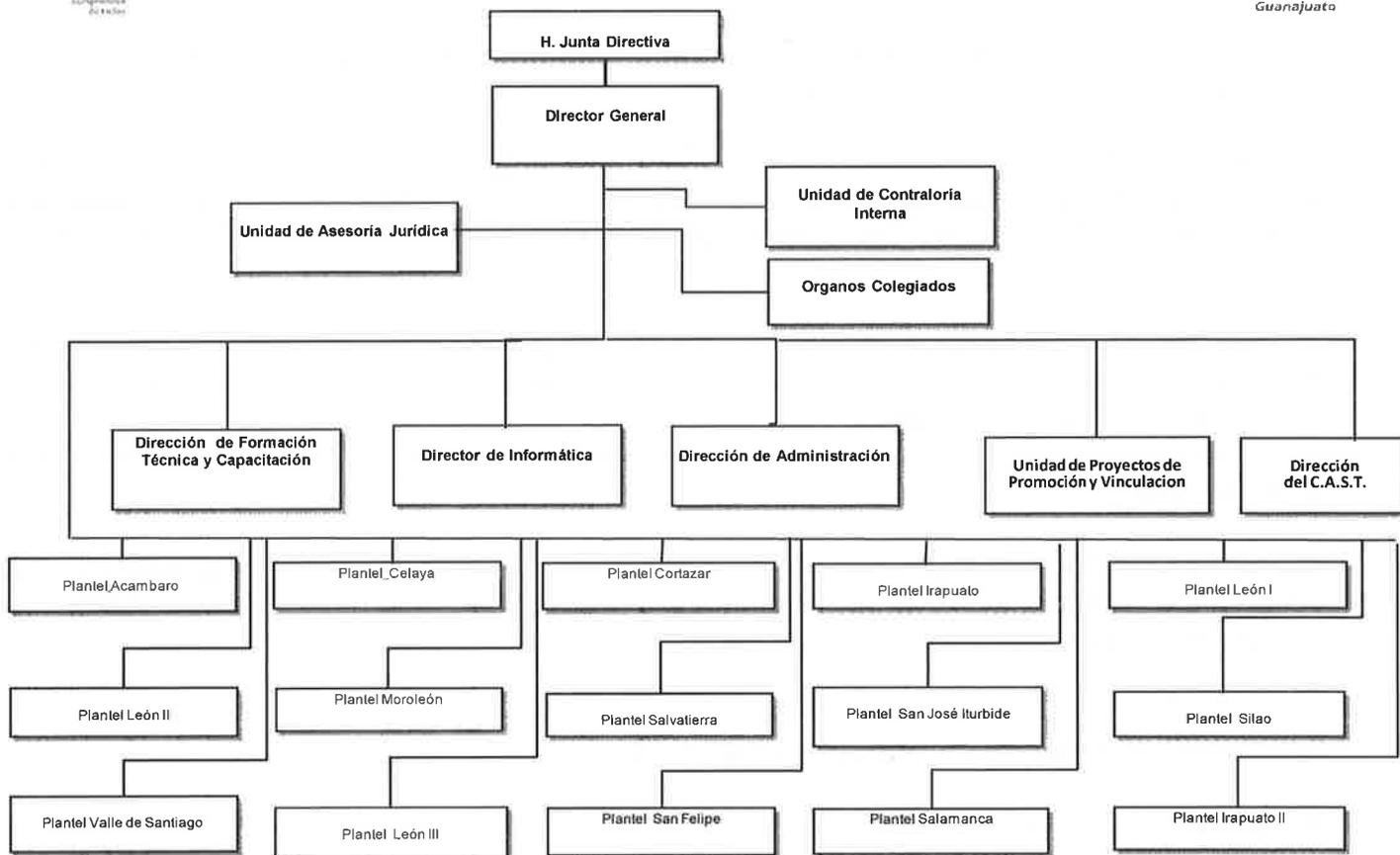
El Colegio se creó por decreto presidencial el 27 de Diciembre de 1978 y publicado en el Diario Oficial el 31 del mismo mes y año.

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.

b) Principales cambios en su estructura (interna históricamente).

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

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL*



*Conforme al Reglamento Interior del Colegio

4. Organización y Objeto Social:

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

2021 (Enero a Diciembre)

d) Régimen jurídico (Forma como está dada de alta la entidad ante la S.H.C.P.)

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

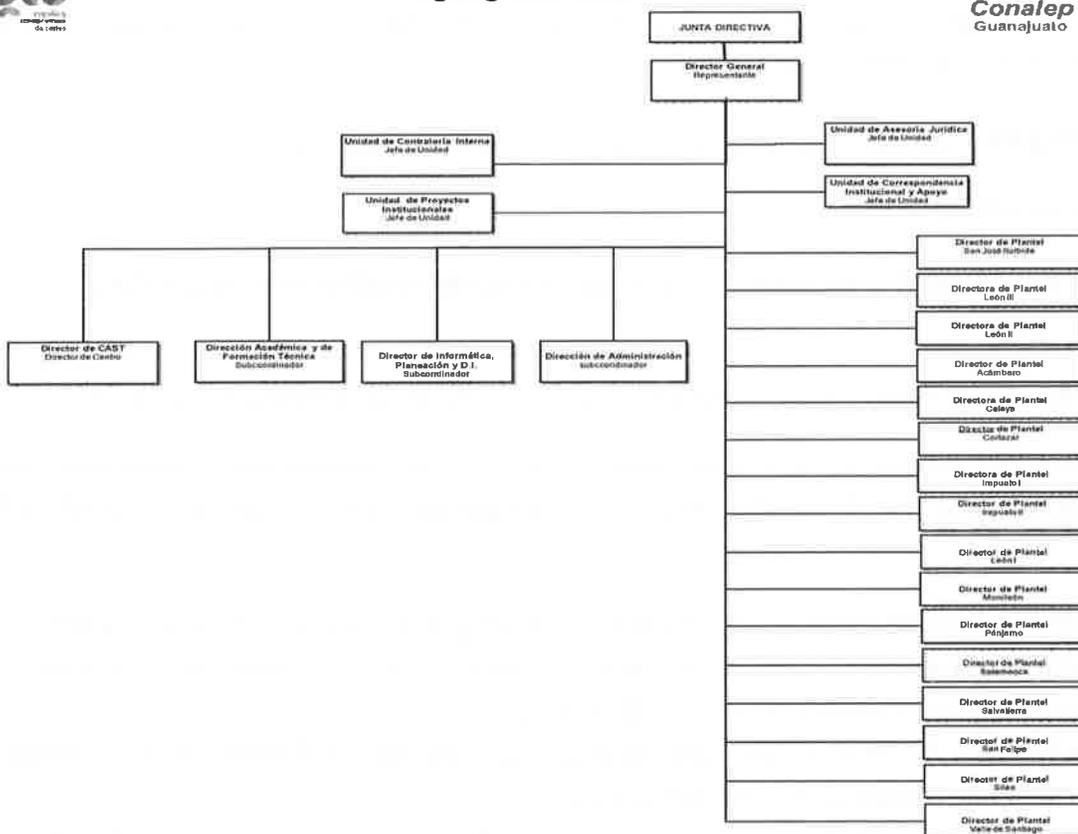
e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

- 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



Organigrama General



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

No aplica

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

a) Sí, 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 Agosto del 2021 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 2021, Ley del Impuesto sobre la renta 2021, Ley del ISSSTE, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

b) 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.

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.

c) Postulados básicos.

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

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG

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 el base devengado de acuerdo a La Ley de Contabilidad, deberán:

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

No aplica

-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

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

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 de 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 de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

No aplica

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

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 2021, 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.

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 Agosto 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

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 Agosto de 2021 se recibieron ministraciones de la Federación a través del Estado por un monto de \$ **178,895,824.00** equivalente a un 62.00% sobre el Presupuesto Anual Modificado, como se muestra a continuación:

Capítulo	Programado Anual	Programado Modificado	Ejercido al mes de Agosto	Saldo
Servicios Personales	264,229,816.00	263,308,560.71	147,401,111.32	115,907,449.39
Materiales y Suministros	860,770.00	550,041.45	104,108.53	445,932.92
Servicios Generales	21,717,725.00	22,949,708.84	17,759,280.92	5,190,427.92
Suma	286,808,311.00	286,808,311.00	165,264,500.77	121,543,810.23

Estatad

Al cierre del mes de Agosto de 2021, se recibieron ministraciones del Estado por un monto de \$ **43,523,235.70** equivalente a un 70.00% sobre el Presupuesto Anual Modificado, como se muestra a continuación:

Capítulo	Programado Anual	Programado Modificado	Ejercido al mes de Agosto	Saldo
Servicios Personales	34,172,113.40	49,539,246.40	25,097,018.25	24,442,228.15
Materiales y Suministros	945,486.00	440,610.06	107,712.70	332,897.36
Servicios Generales	9,183,970.00	12,189,787.94	8,746,001.14	3,443,786.80
Suma	44,301,569.40	62,169,644.40	33,950,732.09	28,218,912.31

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

Productos

Al cierre del mes de Agosto de 2021 se logró una captación de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios del orden de \$ **60,933,433.98** cifra que representa un 78.00% sobre la Proyección Anual Modificada como se muestra a continuación:

Capítulo	Programado Anual	Programado Modificado	Captado al mes de Agosto	Saldo
RE-INSCRIPCIÓN	50,323,680.00	50,651,397.09	42,147,619.82	8,503,777.27
INSCRIPCIÓN MAT.	12,314,880.00	12,539,044.93	9,386,143.20	3,152,901.73
TALLERES REMEDIALES	215,560.00	94,120.00	0	94,120.00
"REEXP.DE CREDENCIAL	117,280.00	104,720.00	12,140.10	92,579.90
GESTORIA POR CERTIFICACIÓN	161,370.00	161,370.00	14,700.00	146,670.00
CURSO PROPEDEUTICO	2,182,892.00	2,103,326.00	1,950,094.00	153,232.00
POR CONCEPTO DE CURSOS	1,922,400.00	2,862,535.18	2,212,945.22	649,589.96
REEXP DE CERTIFICADO	71,520.00	74,440.00	8,560.00	65,880.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	1,741,590.00	1,838,409.00	1,778,169.00	60,240.00
SERVICIOS TECNOLOGICOS	1,414,218.00	1,414,218.00	690,958.38	723,259.62
CAMPOS CLINICOS	948,960.00	962,624.20	757,710.46	204,913.74
ING VTA BYS ODE	5,113,900.00	5,094,144.00	1,935,321.50	3,158,822.50
OTRA VENTA DE BIENES	2,370,710.88	455,620.41	39,072.30	416,548.11
Suma	78,898,960.88	78,355,968.81	60,933,433.98	17,422,534.83

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.

* Se anexara la información en las notas de desglose.

Esta respuesta sólo es aplicable a la Contabilidad Central de Gobierno del Estado, por lo tanto, este espacio no le aplicará al Sector Paraestatal.

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:

a) Principales Políticas de control interno:

Adicionalmente a los controles reportados, se establecieron los siguientes:

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

b) 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 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 y crecimiento potencial de negocio.

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”.

Elaboró

C.P. Laura Lydia Amezola Ceballos
Directora de Administración

Autorizó

Mtro. Alberto de la Luz Socorro Diosdado
Director General



Secretaría de
Educación de
Guanajuato

 **conalep Guanajuato**



Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guanajuato

ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Av. Mineral de Valenciana 201 | Parque Industrial Santa Fe | Puerto Interior | Silao, Gto. México | C.P. 36275

Tels. (472) 748-64-10, 748-64-11 y 748-64-15 direcciongeneral@conaleppto.edu.mx www.conalep-guanajuato.edu.mx