[**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**](file:///C%3A/Users/acorona/lquiroz/AppData/Local/Microsoft/Windows/Temporary%20Internet%20Files/Content.Outlook/HBGSO9P3/MODELO%20CTA%202013.pptx)

06-12-2022

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 informan y explican 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. (DOF 06-12-2022)

* Las notas de gestión administrativa deben contener los siguientes puntos:

Contenido

[**1. Autorización e Historia:** 2](#_Toc161472866)

[**2. Panorama Económico y Financiero** 2](#_Toc161472867)

[**3. Organización y Objeto Social:** 3](#_Toc161472868)

[**4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:** 4](#_Toc161472869)

[**5. Políticas de Contabilidad Significativas:** 5](#_Toc161472870)

[**6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:** 7](#_Toc161472871)

[**7. Reporte Analítico del Activo:** 7](#_Toc161472872)

[**8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:** 8](#_Toc161472873)

[**9. Reporte de la Recaudación:** 9](#_Toc161472874)

[**10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:** 10](#_Toc161472875)

[**11. Calificaciones otorgadas:** 10](#_Toc161472876)

[**12. Proceso de Mejora:** 10](#_Toc161472877)

[**13. Información por Segmentos:** 10](#_Toc161472878)

[**14. Eventos Posteriores al Cierre:** 11](#_Toc161472879)

[**15. Partes Relacionadas:** 11](#_Toc161472880)

[**16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:** 11](#_Toc161472881)

## **1. Autorización e Historia:**

Se informará sobre:

**a)** Fecha de creación del ente público.

Ante la creciente necesidad de espacios educativos, el Gobierno Federal y Estatal, alineados a los Planes Sectoriales de Educación, acordaron poner en marcha el desarrollo estratégico de nuevos proyectos en materia de educación superior, que permitiera cubrir la demanda y el rezago educativo que existe en el país, establecido como una prioridad, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo 2007 – 2012.

Hoy en día, el Instituto Tecnológico Superior de Guanajuato, forma parte de este desarrollo estratégico en materia de educación superior dentro del estado de Guanajuato y del municipio.

Uno de los antecedentes que se tiene y que dio fundamento al inicio de operaciones de este Instituto dentro del Municipio de Guanajuato, son los resultados del estudio de factibilidad, el cual muestra un rezago educativo en materia de educación y que a su vez dicho resultado se convierte en una necesidad prioritaria de atención para la sociedad local y regional del Estado de Guanajuato.

El 21 de agosto del 2009, el Instituto Tecnológico Superior de Guanajuato, recibe su aprobación por medio de Decreto Gubernativo del Estado de Guanajuato No. 117, las facultades para operar como Instituto independiente, consolidándose su administración y gestión directiva a partir del 01 de Enero del año 2010.

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

La estructura orgánica bajo la cual fue creado el Instituto Tecnológico Superior de Guanajuato, conforme al Decreto Gubernativo No. 164 del 17 de diciembre del 2010, a través del cual se expide el Estatuto Orgánico, a la fecha en la Estructura Orgánica no ha tenido modificaciones.

De acuerdo a la estructura funcional y de operación aprobada por el Tecnológico Nacional de México y la Dirección General de Recursos Humanos del Gobierno del Estado de Guanajuato, conforme al oficio No. DG/3549/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022 y con efectos a partir del 09 de enero del 2023, la plantilla de personal administrativo se incrementó con 18 plazas de apoyo, técnico y manuales.

Para el estudio, planeación, operación, ejecución y despacho de los asuntos que le competen, el Instituto contará con la siguiente estructura orgánica:

Para el estudio, planeación, operación, ejecución y despacho de los asuntos que le competen, el Instituto contará con la siguiente estructura orgánica:

1. Dirección General;
2. Subdirecciones:
	1. Académica;
	2. Planeación y Vinculación; y
	3. Administración y Finanzas.
3. Abogado General;
4. Contraloría Interna; y
5. Coordinadores de Carrera.

Dicha estructura estará sujeta a las modificaciones que el desarrollo del Instituto en general, requiera para tal fin y aprueben las autoridades competentes.

## **2. Panorama Económico y Financiero**

El Instituto Tecnológico Superior de Guanajuato obtiene sus recursos financieros de las siguientes fuentes de financiamiento:

a) Los ingresos propios. - Provenientes por la venta de bienes y servicios, prestación de servicios y otras ventas de bienes y servicios que se generan por las diversas actividades de la entidad; así como, por convenios específicos suscritos con el Instituto de Innovación, Ciencia y Emprendimiento para la competitividad para el desarrollo para el Estado de Guanajuato (Innovación, desarrollo, emprendimiento y aceleración, IDEA-GTO) y otros organismos.

b) Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. - Constituidos por los subsidios de naturaleza ordinaria y extraordinaria que aporta el gobierno del Estado de Guanajuato.

c) Participaciones y aportaciones. - Constituidos por las aportaciones ordinarias y extraordinarias que realiza el gobierno Federal a través de convenios específicos con la Secretaría de Educación Pública (SEP) por medio del Tecnológico Nacional de México.

Estos fondos o fuentes de financiamiento de recursos, permiten el funcionamiento operativo de la Instituto y favorecen su crecimiento y desarrollo. La Institución concentra su esfuerzo hacia funciones sustantivas de Docencia, Investigación y Extensión. Lo anterior se refleja en el establecimiento de metas académicas y administrativas para llevar al Instituto a la mejora continua.

Por todo lo anterior expuesto, el panorama económico y financiero del Instituto para los ejercicios fiscales correspondientes, esta sujeto a las políticas tanto económicas, sociales y financieras que establece el gobierno Estatal como Federal, y que de ello depende, continuar con los subsidios y aportaciones que permiten continuar con las operaciones y propósitos básicos del Instituto.

## **3. Organización y Objeto Social:**

Se informará sobre:

**a)** Objeto social.

1. Contribuir, a través del proceso educativo, a mejorar las condiciones de vida de los guanajuatenses;

2. Ampliar las posibilidades de la educación superior tecnológica a todos los habitantes del Estado;

3. Realizar investigación aplicada e innovación científica y tecnológica, así como desarrollar estudios o proyectos en las áreas de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la producción de bienes o servicios, así como a la elevación de la calidad de vida de la comunidad apoyando las estrategias del desarrollo del Estado de Guanajuato.

**b)** Principal actividad.

1. Impartir educación tecnológica en los niveles de técnico superior, licenciatura, maestría y doctorado, así como cursos de actualización, especialización y superación académica, en sus modalidades escolares y extraescolar;

2. Planear, desarrollar y evaluar actividades de investigación aplicada e innovación científica y tecnológica;

3. Impulsar estrategias de participación y concertación con los sectores público, social y privado, para la proyección de las actividades productivas, con eficiencia y sentido social basada en la vocación productiva de su área de influencia.

**c)** Ejercicio fiscal.

Enero a diciembre de 2024

**d)** Régimen jurídico

Persona Moral sin fines de lucro, Educación Superior.

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

Pago provisional de ISR por retención de sueldos y salarios, honorarios asimilados a salarios y servicios profesionales; Declaración definitiva mensual de IVA, Declaración de Operaciones con Terceros mensual, Impuesto cedular, Impuesto sobre nómina, Impuesto cedular por retención de servicios profesionales, Declaración anual de sueldos y salarios, IMSS mensual, INFONAVIT bimestral.

**f)** Estructura organizacional básica.



**g)** Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

*Sin información que revelar.*

## **4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:**

Se informará sobre:

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

Las Bases de Preparación de los Estados Financieros, sí observan en cierta medida la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

**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; 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.

Al tener conocimiento sobre los documentos emitidos por el CONAC, se comprende lo antes mencionado.

**c)** Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).

Las Bases de Preparación de los Estados Financieros aplican los Postulados Básicos de Registro Contable, el devengo del ingreso y del egreso, están considerados dentro de los diferentes rubros de la información financiera.

**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 Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones.

No aplicamos dicha normatividad supletoria.

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

\*Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

\*Plan de implementación:

\*Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

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

No aplicamos dicha normatividad supletoria.

## **5. Políticas de Contabilidad Significativas:**

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Se informará sobre:

**a)** Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

A la fecha no se ha implementado los criterios de actualización porque no teníamos sistema, ahora con la integración al sistema rector, solicitaremos la actualización por actuario en el caso de los inmuebles, apegándonos a las instrucciones que nos dicte la Dirección de Control Patrimonial, así como la DGCG.

**b)** Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro):

*Sin información que revelar*.

**c)** Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

*Sin información que revelar*.

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

*Sin información que revelar*.

**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:

*Sin información que revelar*.

**f)** Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:

*Sin información que revelar*.

**g)** Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:

*Sin información que revelar*.

**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:

Los Organismos Descentralizados, a partir del ejercicio fiscal 2011 han venido presentando la nueva estructura de registro contable y presupuestal normada por el CONAC. Asimismo, las guías contabilizadoras, la matriz de conversión y los nuevos procesos de registro que de ellas emanan han sido aplicadas en el SIHP y han sido integrados en el manual de contabilidad del Instituto a partir del ejercicio 2019.

**i)** Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

*Sin información que revelar.*

**j)** Depuración y cancelación de saldos:

*Se depuraron las siguientes cuentas contables del activo, debido a que presentan un saldo de $0.00 y fueron canceladas con la institución bancaria correspondiente por el Instituto:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta Contable** | **Bco.prp.** | **ID.cta.** | **Clave breve para banco propio** | **Nombre** |
| 1112103010 | BANOR | 23010 | BNTE CTA. 123913679 | PRODEP 2023 |
| 1112020060 | BBVAB | 20060 | BBVAB 0119575057 | U006 Federal 2023 |
| 1112020070 | BBVAB | 20070 | BBVAB 0119574956 | Estatal 2023 |
| 1112070020 | SANTA | 20020 | SANTA 18000044367 | Remanente 2011-2013 |
| 1112070040 | SANTA | 20040 | SANTA 1800026558-6 | Obra Pública |
| 1121107013 |   |   | SANTAND18-00004436-7 | Remanente 2011-2013 |

## **6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:**

Se informará sobre:

**a)** Activos en moneda extranjera:

*Sin información que revelar.*

**b)** Pasivos en moneda extranjera:

*Sin información que revelar.*

**c)** Posición en moneda extranjera:

*Sin información que revelar.*

**d)** Tipo de cambio:

*Sin información que revelar.*

**e)** Equivalente en moneda nacional:

*Sin información que revelar.*

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.

## **7. Reporte Analítico del Activo:**

Debe mostrar la siguiente información:

**a)** Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas:

Se aplicó la depreciación de los activos fijos con los porcentajes aplicables por el CONAC y las disposiciones que le aplican.

Es importante mencionar que, derivado de un registro erróneo en la sociedad ITSG , en el cual el sistema permitió el registro de un activo con clave de contabilización 75 y clave de movimiento 100, se registró la duplicidad de la depreciación del AF 20100000 ya que se realizó un registro de capitalización en el mes de diciembre 2024 con fecha de referencia 01.02.2024, en el cual se hizo un ajuste en la depreciación no planificada 2024; sin embargo, al momento de generar la depreciación de activos 2024, el sistema calculó la depreciación en la planificación normal; por lo tanto, el registro contable considero la depreciación normal y la no planificada por un importe de $39,682.29 cada uno. La corrección a este supuesto y el ajuste correspondiente se realizará hasta el ejercicio 2025. Este registro corresponde a un bien que causo baja contable en el ejercicio 2024, quedando pendiente el registro de la baja del activo del sistema SAP 4/HANA; dicho registro se realizará con el apoyo del área de contabilidad paraestatal de la Secretaría de Finanzas.

**b)** Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro:

De conformidad con la norma de CONAC y los alcances del SIHP, actualmente sólo pueden considerarse las 40 clases de activos vigentes.

**c)** Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:

Sin información que revelar

**d)** Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

Instrumento de inversión STERGOB y BMRGOBP

**e)** Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

 A la fecha no se ha implementado los criterios de actualización, porque con la incorporación al sistema rector, estamos en proceso de regularización de los activos fijos del Instituto.

**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.:

*Sin información que revelar*

**g)** Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

*Sin información que revelar*

**h)** Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

*Sin información que revelar*

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

**a)** Inversiones en valores:



**b)** Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

*Sin información que revelar.*

**c)** Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

*Sin información que revelar.*

**d)** Inversiones en empresas de participación minoritaria:

*Sin información que revelar.*

**e)** Patrimonio de Organismos Descentralizados de control Presupuestario Directo, según corresponda:

*Sin información que revelar.*

## **8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:**

Se deberá informar:

**a)** Por ramo administrativo que los reporta:

*Sin información que revelar.*

**b)** Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

*Sin información que revelar.*

## **9. 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:



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



Referente a la recaudación de ingresos excedentes en el ejercicio 2024, al cierre del 3er. Trimestre fue autorizado por la HJD mediante el acuerdo número 24-08-16-12 y a su anexo correspondiente Anexo-06-SA, el ejercicio de recursos por un importe de $951,841.00. Por tal motivo, el presupuesto de egreso modificado refleja el incremento aprobado por este órgano de gobierno; sin embargo, el importe reflejado en el ejercicio 2024 de este rubro reporta el total de ingreso recaudado que corresponden a los ingresos excedentes. Derivado de lo anterior, los fondos de los ingresos excedentes no guardan equilibrio presupuestal.

## **10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:**

**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.

*Sin información que revelar*.

**b)** Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

\* Se anexará la información en las notas de desglose.

*Sin información que revelar*.

## **11. 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.

## **12. Proceso de Mejora:**

Se informará de:

**a)** Principales Políticas de control interno:

Conforme a los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública del Estado de Guanajuato, el Instituto Tecnológico Superior de Guanajuato, ha establecido su contenido en el Sistema Integral de Gestión a la Calidad (SIGCA) Certificación ISO-9001-2015 e ISO-14001-2015; mismos que contemplan el proceso sustantivo, administración, procedimientos, metas, indicadores, seguimiento y supervisión.

Además de lo anterior, cada ejercicio difundimos al interior del Instituto el contenido de los Lineamientos Generales de la Administración Pública Estatal, emitidos por la otrora Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, los cuales permiten en su conjunto establecer líneas de acción de aplicación, seguimiento y estricto apego del ejercicio de los recursos públicos.

**b)** Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Este rubro se presenta de forma analítica a través de los Informes Programáticos, en el estado financiero Indicador para Resultados IR\_2024.

## **13. 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.

## **14. 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.

Se realizo la afectación contable de la cuenta **3220000031 resultado del ejercicio 2023** por un importe de $63,396.62, derivado de lo siguiente:

* Cancelación de la cuenta por cobrar del ejercicio fiscal 2023 a cargo del Tecnológico Nacional de México, por un importe de $30,507.00.
* Reconocimiento del remanente aplicado refrendos estatales 2023 por un importe de $32,889.62 (arrendamiento vehicular), debido a que no se realizó el registro correspondiente en el mes de enero 2024.

## **15. 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:

*Sin información que revelar*.

## **16. 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.

*“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor*”.

 Ing. Eusebio Vega Pérez Lic. Félix Valencia Rocha

 Director General Subdirector de Administración y Finanzas