

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 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.

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

1. Una introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

Ejemplos de ACTIVIDADES:

***Desarrollo y formación de Técnicos Superiores Universitarios.**

***Diseño y Provisión de servicios a la industria.**

***Desarrollo y provisión de servicios de incubación de negocios.**

* Fuente: Decreto de Creación 108

2. Describir el 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.

Esta respuesta se da en el Tomo de Cuenta Pública, por lo tanto, en esta primer Cuenta no se llenara este espacio en el Sector Paraestatal.

3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

***Decreto gubernativo numero 108, que crea a la Universidad Tecnológica de León, el 09 de Diciembre de 1994.**

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

***Decreto gubernativo numero 240, Reestructuración de la organización interna de la universidad tecnológica de león.**

***Decreto gubernativo numero 61, creación del reglamento interno de la Universidad Tecnológica de León de conformidad con la ley orgánica del poder ejecutivo para el estado de Guanajuato.**

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social

I. Formar Técnicos Superiores que hayan egresado del bachillerato, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de problemas con un sentido de innovación y de incorporación de los avances científicos y tecnológicos;

II. Realizar investigación científica y tecnológica en las áreas de su competencia, que se traduzca en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la producción industrial y de servicios, y la elevación de la calidad de vida de la comunidad;

III. Desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad;

IV. Promover la cultura nacional y universal; y

V. Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores públicos, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

b) Principal actividad

I. Impartir educación para la formación de Técnicos Superiores vinculados estrictamente con las necesidades locales, regionales y nacionales;

II. Impartir programas de superación académica y actualización dirigidos tanto a los miembros de la comunidad universitaria como a la población en general;

III. Organizar actividades que permitan a la comunidad el acceso a la cultura en Todas sus manifestaciones; y

IV. Impulsar estrategias de participación y concertación con los sectores públicos, privados y sociales, para la proyección de las actividades productivas, con los más altos niveles de eficiencia y sentido social.

b) Ejercicio fiscal (mencionar por ejemplo: enero a diciembre de 2012)

De Enero a Septiembre de 2012

d) Régimen jurídico (Forma como está dada de alta la entidad ante la S.H.C.P., ejemplos: S.C., S.A., Personas morales sin fines de lucro, etc.)

***Persona Moral con Fines No Lucrativos.**

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

***Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios**

***Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas Morales)**

***Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles**

***Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios. 31-03-2002**

***Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios. 01-07-2002**

***Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales. 31-03-2002**

***Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles. 31-03-2002**

***Presentar la declaración Informativa mensual de Proveedores por tasas de IVA y de IEPS 01-01-2008**

***Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo. 01-01-2008**

f) Estructura organizacional básica

*Se Anexa organigrama de la entidad.

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

Es necesario mencionar si a los Fideicomisos a los que le ministra recursos cuentan con “Estructura Administrativa y RFC independiente” ó no.

No aplica

5. 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 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.

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, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

c) Postulados básicos.

Las Bases de Preparación de los Estados Financieros aplican los Postulados Básicos de Registro Contable, el devengo del ingreso, entre otros, aún se encuentra en fase de desarrollo 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 MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

No aplica

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

-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

Firmar los EEFF de los ODEs solicitados por el CONAC publicados en el DOF y PO.

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:

Para la actualización de nuestros pasivos (Provisión prima de antigüedad y Reserva de indemnización legal) es a través de los servicios brindados por una valuación actuarial con base en la norma de información financiera NIF D-3 con efectos contables para el cierre de ejercicios.

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:

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

Provisión

Nombre	Objetivo de creación	Monto	Plazo
Obligación laboral prima de antigüedad	Reconocer contablemente las obligaciones que la entidad tiene para sus empleados (por concepto de beneficios de Retiro)	959,433.72	cada año se realiza la actualización de la información a través de una consultoría actuarial

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

Reserva

Nombre	Objetivo de creación	Monto	Plazo
Reserva de indemnización legal	Reconocer contablemente las obligaciones que la entidad tiene para sus empleados (por concepto de beneficios por terminación de relación laboral)	2,285,552.79	cada año se realiza la actualización de la información a través de una consultoría actuarial

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.

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

No aplica

j) Depuración y cancelación de saldos:

*12F0001060

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

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

Para el caso de activos fijos valuados en moneda extranjera, es importante reevaluarlos al fin de mes.

No aplica

b) Pasivos en moneda extranjera:

No aplica

c) Posición en moneda extranjera:

No aplica

d) Tipo de cambio:

El Publicado oficialmente por Banco de México al fin de cada mes.

e) Equivalente en moneda nacional:

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:

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando las siguientes tasas.

Edificios y locales	20 años
Maquinaria y equipo industrial	10 años
Maquinaria y equipo eléctrico	10 años
Maquinaria y equipo diverso	10 años
Mobiliario	10 años
Equipo educacional y recreativo	10 años
Equipo de administración	10 años
Bienes artísticos y culturales	10 años
Equipo y aparatos de comunicación	10 años
Bienes informáticos	3.33 años
Equipo de transporte	4 años
Equipo médico y de laboratorio	10 años
Herramientas y maquinaria herramientas	10 años
Refacciones y accesorios mayores	10 años
Otros bienes muebles	10 años

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

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:

No aplica

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

- Tipo de interés de inversiones financieras: **Papeles gubernamentales que son AAA, bancarios de otras instituciones y que se asignan en reporto. Las emisiones con cargo del banco y emisiones propias de pagaré.**
- Fondos de inversión **Bancomer GOB NC. Calificación AAA/1**

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

Construcción de Accesos oriente poniente. \$1'887,632.68

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:

Para prevenir las necesidades de las diferentes áreas de la Universidad, para la adquisición de activos, se implementa el PAC (Programa Anual de Compras) donde su financiamiento es con Recursos Propios.

Adicional a este programa, también se aplican diferentes proyectos con recurso federal como el Fondo de Apoyo a la Calidad, Programa Integral de Fortalecimiento Institucional, Programa de Mejoramiento al Profesorado, Fondo de Aportaciones Múltiples.

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 de Control Presupuestario Indirecto:

No aplica

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No aplica

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No aplica

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

No aplica

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se cuenta con dos Fideicomisos: Fideicomiso de PROMEP y Fideicomiso de Gastos Médicos.

a) Por ramo administrativo 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:

Ingresos Propios	Asignados	Modificado	Pagado	% de avance
	25,934,182.89	48,185,785.98	48,185,785.98	100.00%
430601 P.C.CER Y DOC.	101,978.00	319,109.00	319,109.00	100.00%
430701 P.C.EX.L.FIRM.Y D.	306,996.00	25,250.00	25,250.00	100.00%
430801 P.SERV.M.EDU.	616,759.00	1,653,626.50	1,653,626.50	100.00%
510250 P.A. E.U .E. B. OD	0	6,440.00	6,440.00	100.00%
510253 P.RTA. DE. CAFÉ	115,000.00	65,866.68	65,866.68	100.00%
510701 POR CONCEPTO DE FICHAS	500,770.00	857,360.00	857,360.00	100.00%
510702 COLEGIATURAS	11,203,508.00	15,669,677.88	15,669,677.88	100.00%
510704 RE- INSCRIPCION	4,580,687.89	4,458,783.04	4,458,783.04	100.00%
510705 INSCRIPCION MAT.	496,574.00	22,547.00	22,547.00	100.00%
510706 CUOTAS TITUL.	2,583,784.00	4,414,160.00	4,414,160.00	100.00%
511001 INTERESES NORMALES	239,000.00	3143095.66	3143095.66	100.00%
610002 RECARGOS	0	283,208.28	283,208.28	100.00%
610031 INDEMN. Y REC. SINIEST	0	56,718.00	56,718.00	100.00%
610153 DIPLOMADOS	5,000.00	0	0	
610154 POR CONCEPTO DE DONATIVOS	0	166258.46	166258.46	100.00%
610155 EXAMENES EXTRA	268,626.00	234,070.00	234,070.00	100.00%
610457 EVENTOS ESPECIALES	295,500.00	15,533,602.63	15,533,602.63	100.00%
711002 FOTOCOPIADO	0	6,150.00	6,150.00	100.00%
711005 ING VTA BYS ODE	4,620,000.00	1,269,862.85	1,269,862.85	100.00%

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

Se recomienda informar el Ingreso por recaudar del ejercicio fiscal en turno

Análisis de Ingresos Propios

Ingresos Propios	Pronosticado	Efectivamente cobrado	Por Recaudar
	25,934,182.89	48,185,785.98	
430601 P.C.CER Y DOC.	101,978.00	319,109.00	0.00
430701 P.C.EX.L.FIRM.Y D.	306,996.00	25,250.00	281,746.00
430801 P.SERV.M.EDU.	616,759.00	1,653,626.50	0.00
510250 P.A. E. U. E. B. OD	0	6,440.00	0.00
510253 P.RTA. DE. CAFÉ	115,000.00	65,866.68	49,133.32
510701 POR CONCEPTO DE FICHAS	500,770.00	857,360.00	0.00
510702 COLEGIATURAS	11,203,508.00	15,669,677.88	0.00
510704 RE- INSCRIPCION	4,580,687.89	4,458,783.04	121,904.85
510705 INSCRIPCION MAT.	496,574.00	22,547.00	474,027.00
510706 CUOTAS TITUL.	2,583,784.00	4,414,160.00	0.00
511001 INTERESES NORMALES	239,000.00	3,143,095.66	0.00
610002 RECARGOS	0	283,208.28	0.00
610031 INDEMN. Y REC. SINIEST	0	56,718.00	0.00
610153 DIPLOMADOS	5,000.00	0.00	5,000.00
610154 POR CONCEPTO DE DONATIVOS	0	166,258.46	0.00
610155 EXAMENES EXTRA	268,626.00	234,070.00	34,556.00
610457 EVENTOS ESPECIALES	295,500.00	15,533,602.63	0.00
711002 FOTOCOPIADO	0	6,150.00	0.00
711005 ING VTA BYS ODE	4,620,000.00	1,269,862.85	3,350,137.15

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.
- 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.

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

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:

Disposiciones Administrativas 2012 emitidas por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado.

Disposiciones Normativas que emite el Gobierno Federal referente a recursos por Convenios.

Lo implementado en nuestro Sistema de Gestión de Calidad, donde se da el seguimiento a la mejora continua, realizando las acciones correctivas y preventivas en cada una de las áreas que integran la Universidad Tecnológica de León.

En el proceso de Apoyo Administrativo, como medida de control interno se aplica lo siguiente:

***Carta descriptiva y de control**

***Formatos**

***Políticas de compra**

***Lineamientos de control interno de la secretaría de administración y finanzas de la universidad.**

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Indicadores de Metas, que reporta el Área de Planeación de esta Universidad.

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:

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.

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 los Estados Financieros:

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos 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.

Recomendaciones

Nota 1: Las notas de Gestión Administrativa sólo se presentarán en medio magnético, las notas que no estén contempladas en el formato se agregarán libremente al mismo.