

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

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. Introducción:**

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

*El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Celaya, Gto., es una institución que busca el desarrollo integral de las familias vulnerables mediante la promoción de los valores de programas asistenciales*.

##

## **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.

*El estado de Guanajuato se mantiene como pionero en la atracción de inversiones, pese al panorama económico nacional, el cual tendrá una recuperación gradual y dependiente de la evolución de Estados Unidos.*

*Los ingresos del ente se obtienen principalmente del Subsidio Municipal que se recibe por parte del Municipio y se obtienen también Ingresos provenientes de Recurso Propio por el cobro de los Servicios que se Prestan.*

## **3. Autorización e Historia:**

Se informará sobre:

**a)** Fecha de creación del ente.

*El DIF Municipal es un Organismo público descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante el decreto publicado en el periódico oficial número 79 de fecha 30 de septiembre de 1988, que se denominará “Sistema para el Desarrollo integral de la Familia de Celaya, Gto., en correlación con el reglamento publicado en el periódico oficial número 120, de Fecha 08 de octubre de 2002.*

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

*En nuestra ciudad de Celaya, la presencia de este organismo se da hasta los inicios de la década de los 60’s ya como instituto nacional de protección a la infancia (INPI), inaugurándose las actuales instalaciones por la señora Eva Sámano de López Mateos, el 11 de febrero de 1964, siendo Presidente Municipal de Celaya el Lic. Javier Guerrero Rico y la Presidenta de esta Institución la Sra. Ma. Dolores Martínez Inda Guerrero*.

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

Se informará sobre:

1. Objeto social.

 *El organismo tiene entre sus objetivos principales, la atención permanente a la población marginada, brindando servicios integrales de asistencia social, dentro de los programas básicos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato, conforme a las normas establecidas a nivel nacional y estatal.*

1. Principal actividad.

 *Los programas de acción que atienden la problemática social respecto a la asistencia social que compete a DIF Celaya son los siguientes:*

*CADI: (Centro de Asistencia de Desarrollo Infantil): brindar a los niños de 45 días de nacido a los 5 años los elementos necesarios para su desarrollo integro, mediante estrategias didácticas y psicopedagógicas que favorezcan en ello el desarrollo de sus habilidades.*

*CAIC: (Centro de Atención Infantil Comunitarios): desarrollar habilidades y destrezas motrices psicosociales y cognitiva, en los niños y niñas atendidos de los 4 a los 6 años que favorezca su integración a la educación sistematizada.*

*DIM: (Desarrollo Integral para Menores Trabajadores y de Calle): Proporcionar un paquete de atención integral a los niños y niñas que debido a su situación familiar y social se ven en la necesidad de trabajar.*

*ESCUELA PARA PADRES: Consiste en motivar a los padres de familia por medio de pláticas a superarse, comprender la trascendencia y recuperación de valores.*

*CEMAIV: (Centro Multidisciplinario para la Atención Integral de la violencia del Sistema DIF del Municipal): trabajar de forma integral para combatir la violencia intrafamiliar educando y brindando orientación jurídica, psicológica, de trabajo social y servicio médico a las personas generadoras o receptoras de la violencia intrafamiliar a fin de erradicarlas de las familias celayenses.*

*PROCURADURÍA EN MATERIA DE ASISTENCIA SOCIAL: Ofertar orientación y asesoría legal y jurídica a grupos vulnerables a bajo costo.*

*COMEDORES COMUNITARIOS: Brindar un alimento adecuado a los niños y niñas de municipios que viven en zona rural a través de la participación activa y constante de las madres de familia de la comunidad.*

*DESAYUNOS ESCOLARES EN PREESCOLAR: Contribuir a la nutrición familiar otorgando un desayuno diario a los niños y niñas que cursen el preescolar en zona rural y colonias vulnerables.*

*DESAYUNOS ESCOLARES EN PRIMARIA: Contribuir a la nutrición familiar a través de la distribución de un desayuno diario a los niños y niñas en nivel primaria en zona urbana y suburbana.*

*ATENCIÓN INTEGRAL PARA LOS ADULTOS MAYORES: Promover acciones que permitan mejorar la calidad de vida de los adultos mayores y propiciar una cultura de envejecimiento digno, en un marco de integración social y familiar.*

*TRABAJO SOCIAL: Atender, acompañar y apoyar a aquellas personas, familias y grupos que por diversos factores tanto económico, social, personal y familiar viven en situación de desventaja y adversidad, se brinda apoyo y asistencia a las personas desprotegidas y vulnerables que acuden al DIF, o que son canalizadas por otras áreas del DIF o por otras instituciones, que sean sujetos de asistencia social; previa realización de estudio socioeconómico con el fin de llevar a cabo la correcta asignación de apoyos.*

**c)** Ejercicio fiscal (mencionar, por ejemplo: enero a diciembre de 2019).

*Del 01 al 31 de Diciembre del 2021.*

**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.).

*Organismo Público Descentralizado con fines no lucrativos.*

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

*Solamente se está obligado a hacer las retenciones de ISR por sueldos.*

**f)** Estructura organizacional básica.

\*Anexar organigrama de la entidad.



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

*No se tiene ningún Fideicomiso en el Sistema para el Desarrollo integral de la Familia de Celaya, Gto.*

## **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.

*SI*

**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.

*SI*

**c)** Postulados básicos.

*Sustancia económica*

*Entidad económica*

*Negocio en marcha*

*Devengación contable*

*Valuación*

*Dualidad económica*

*Consistencia*

**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).

*Lineamientos generales en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal para el ejercicio fiscal 2020.*

*Reglamento DIF.*

**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:

\*Plan de implementación:

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

## **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/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

*La inflación para el Presupuesto Anual, es la autorizada con el Congreso del Estado de Guanajuato.*

**b)** Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

*No aplica. No se tienen operaciones en el extranjero.*

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

*No aplica. No se tienen Inversiones en acciones de Compañías.*

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

*No aplica. No se elabora ningún producto. No hay Costo de Ventas.*

**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:

*El estudio de reserva actuarial, lo realiza directamente el Municipio. Las Prestaciones que tiene el Sistema son: IMSS, INFONAVIT, vacaciones, prima vacacional, aguinaldo, asistencia y previsión* social.

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

*Prima vacacional: Semestral*

*Aguinaldo: Anual*

*Indemnizaciones: Cuando se ejerzan*

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

*No aplica. No se tienen reservas.*

**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:

*No aplica. No se tienen correcciones de errores ni cambios en las políticas contables.*

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

*No aplica. No se tienen reclasificaciones de este tipo.*

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

*No aplica. No se han tenido depuración ni cancelación de saldos.*

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

Se informará sobre:

**a)** Activos en moneda extranjera:

*No aplica. No se tienen activos en moneda extranjera.*

**b)** Pasivos en moneda extranjera:

*No aplica. No se tienen pasivos en moneda extranjera.*

**c)** Posición en moneda extranjera:

*No aplica. No se tienen operaciones contables en moneda extranjera.*

**d)** Tipo de cambio:

*No aplica. No se tienen operaciones contables en moneda extranjera.*

**e)** Equivalente en moneda nacional:

*No aplica. No se tienen operaciones contables en moneda extranjera*

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:

*Las depreciaciones se corren en el nuestro sistema SAP, por parte de la Secretaría de Finanzas anualmente.*

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

*Las depreciaciones se corren en el nuestro sistema SAP, por parte de la Secretaría de Finanzas anualmente.*

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

*No aplica. No se tienen gastos de investigación ni desarrollo.*

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

*No aplica. No se tienen inversiones financieras.*

**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. No se tiene ninguna otra circunstancia significativa que afecte al activo.*

**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:

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

**a)** Inversiones en valores:

*Se tiene invertido en Cetes con vencimiento a 28 días, la provisión de aguinaldo que se genera mensualmente.*

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

*No aplica.*

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

*No aplica. No se tienen inversiones en empresas de participación mayoritaria.*

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

*No aplica. No se tienen inversiones en empresas de participación minoritaria.*

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

*No aplica*

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

Se deberá informar:

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

*No aplica. No se tienen Fideicomisos ni Mandatos.*

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

*No aplica. No se tienen Fideicomisos ni Mandatos.*

## **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:

*Para el Ejercicio 2021, se tiene presupuestado recaudar un importe de $34,869,944 de Recursos Fiscales; $3,655,953.00 de Ingresos Propios y $656,645.00 de Recursos Estatales.*

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2022** | **2023** | **2024** |
|  |
|  40,553,930.97  |  41,973,318.55  |  43,442,384.69  |  |

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

1. 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. No se tiene Deuda.*

**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.

*No aplica. No se tiene Deuda.*

## **12. Calificaciones otorgadas:**

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

*No aplica. No se tiene Deuda.*

## **13. Proceso de Mejora:**

Se informará de:

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

*No aplica.*

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

*Actualmente se utiliza la plataforma de Presupuesto Basado en Resultados para el Ejercicio 2021.*

## **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. No existen partes relacionadas que ejerzan influencia significativa.*

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

La Información Contable está firmada en cada página de la misma y se incluye 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 es aplicable para la información contable consolidada.

**Nota 1**: En cada una de las 16 notas de gestión administrativa el ente público deberá poner la nota correspondiente o en su caso la leyenda “Esta nota no le aplica al ente público” y una breve explicación del motivo por el cual no le es aplicable.