

MUNICIPIO DE VALLE DE SANTIAGO, GTO.

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 periodo, 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.

Agricultura, comercio, ganadería, turismo y pequeña industria.

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.

La complejidad del entorno económico prevaleciente en el ámbito internacional influye invariablemente en las finanzas públicas del país en todos los órdenes de gobierno, demandando un ejercicio responsable en la formulación y distribución del gasto público. En el ejercicio 2016 se propone un presupuesto de egresos que contribuye a la racionalización de los recursos, pero orientado a la satisfacción de las demandas sociales para mantener siempre finanzas públicas sanas.

En el ejercicio 2015 se tuvo un remanente en recurso municipal de \$6, 063,789.63, remanente FAIS 2013 \$259,121.7, remanente FISM 2014 \$10, 964,651.78, remanente FAISM 2015 \$38, 007,749.6, remanente FORTAMUN 2015 \$3, 286,789.53, remanente de convenios federales 2014 \$657,223.65, remanente de convenios federales 2015 \$121,483.17, remanente convenio estatal 2015 \$6, 718,480.90, remanente aportaciones beneficiarios 2014 \$294,300.85 y remanente de aportaciones beneficiarios 2015 \$574,988.75.

3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

Valle de Santiago fue fundado el 28 de mayo de 1607, posteriormente en base al sistema de organización municipal decretado el 23 de mayo de 1812, Valle de Santiago fue una de las poblaciones que acogió esta disposición al establecerse su Ayuntamiento a partir del 1° de enero de 1820. Para el 13 de julio de 1877 por decreto N°16 la ciudad de Valle de Santiago se erige como cabecera de un nuevo departamento en el estado denominado Valle, con jurisdicción en Cuitzeo. El 15 de mayo de 1885, mediante decreto se estableció una nueva división del estado, haciendo que de este modo desapareciera el departamento de Valle. Posteriormente, para el año de 1891 se decretó suprimir de manera definitiva la denominación de departamentos y el 20 de diciembre del mismo año se publicó la Ley Orgánica para el Gobierno y Administración interior de las Jefaturas políticas del Estado, que dividió a la entidad en 31 distritos, contemplando a Valle de Santiago junto con los pueblos de Jaral, La Magdalena y San Jerónimo.

Se registró formalmente ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público el 01 de enero de 1985.

De conformidad a lo establecido por el Artículo 26 de la Ley Orgánica Municipal el Ayuntamiento del Municipio de Valle de Santiago estará integrado por un presidente municipal, un síndico y diez regidores.

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

En el año de 2008 se elaboró un Manual de Organización de todas las dependencias que integran la Administración Municipal de Valle de Santiago, Gto., el cual fue aprobado en Sesión de Ayuntamiento del 22 de mayo de 2008, según consta en Acta de Sesión Ordinaria Número 40.

En el año 2015 se elaboró un nuevo manual de todas las dependencias que integran la administración municipal el cual fue aprobado en sesión de ayuntamiento el 5 de octubre del 2015 en sesión numero 73

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Gobernar el municipio de Valle de Santiago, de forma eficiente impulsando el desarrollo y bienestar de las familias, con servicios públicos de calidad, una infraestructura funcional, que promueva la participación ciudadana, para mejorar la calidad de vida de las y los vallenses.

b) Principal actividad.

Nombre del Ente Público

Proporcionar servicios de calidad, invertiremos recursos para realizar y gestionar proyectos de infraestructura, que mejoren la vida de las personas, para fomentar el empleo, promover el turismo y hace posible un municipio con mayor movilidad.

- c)** Ejercicio fiscal (mencionar por ejemplo: enero a diciembre de 2016).

Enero- Diciembre 2016

- 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.).

Personas morales sin fines de lucro.

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

Retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los siguientes conceptos: por salarios, por asimilados a salarios, y por arrendamiento; Impuesto sobre Nómina; y retenedor de Impuesto Cédular tanto por honorarios como por arrendamiento; retenedor de los Derechos de Inspección y Vigilancia de Obra (DIVO); Retenciones sobre Actividades de Prevención y Control Estatal (RAPCE)

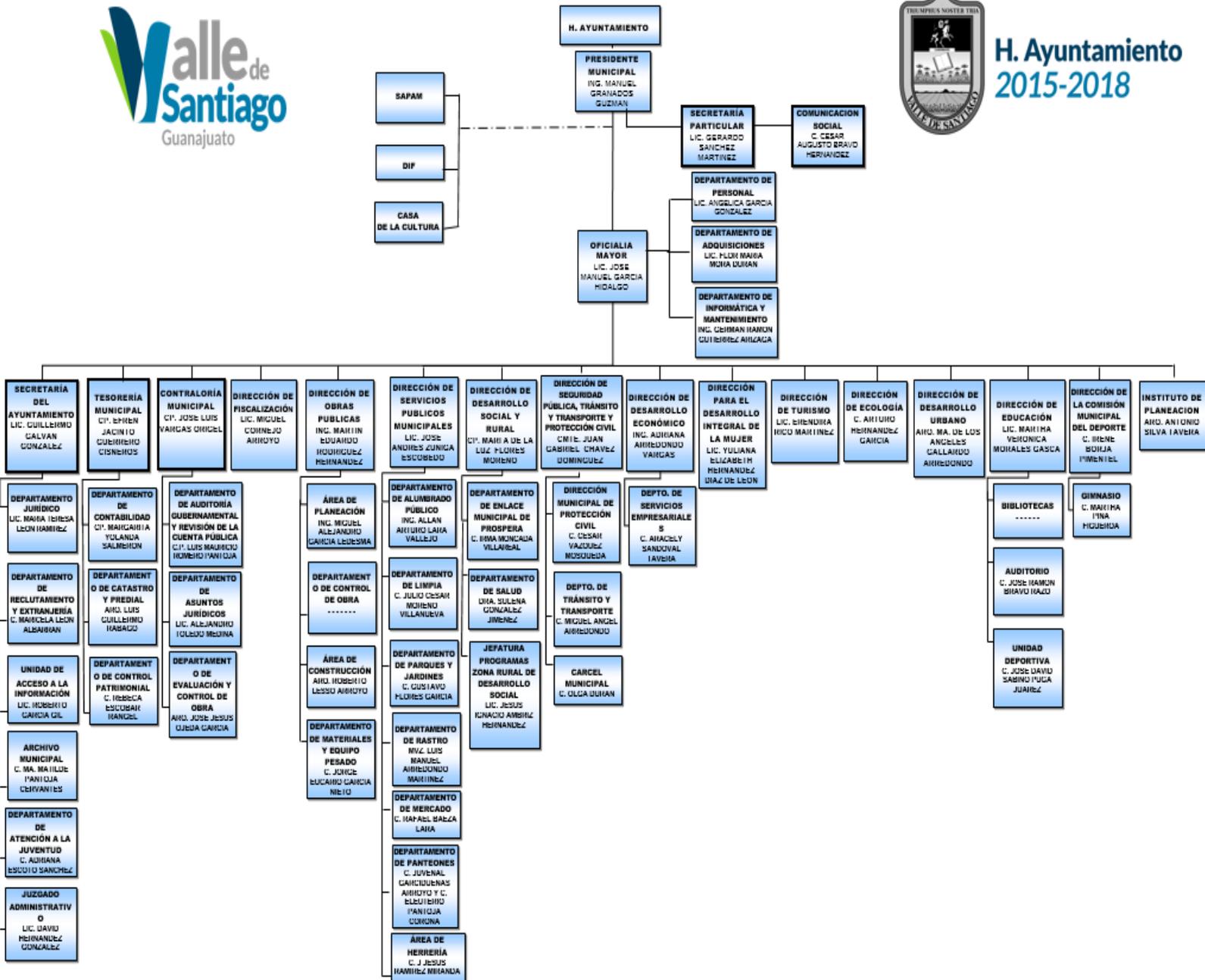
- f)** Estructura organizacional básica.

Nombre del Ente Público

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE VALLE DE SANTIAGO 2015-2018



H. Ayuntamiento
2015-2018



Nombre del Ente Público

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

Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Infraestructura Municipal.

Fideicomitente: Gobierno del Estado y Municipio de Valle de Santiago.

Fideicomisario: Gobierno del Estado y Municipio de Valle de Santiago.

Fiduciario: Banco Nacional de México (Banamex)

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.

El ente público ha estado observando la normatividad emitida 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.

La normatividad aplicada han sido los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. En particular el postulado de Valuación que menciona lo siguiente:

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

- c)** Postulados básicos.

Sustancia Económica

Ente Público

Existencia Permanente

Período Contable

Revelación Suficiente

Integración de la Información

Control Presupuestario

Nombre del Ente Público

Delegación 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).

Constitución Política para el Estado de Guanajuato, Ley Orgánica Municipal, Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Sector Público en el Estado de Guanajuato, Ley de Hacienda para los municipios del Estado de Guanajuato, Ley de Deuda Pública para el Estado y los municipios de Guanajuato, Ley de Coordinación Fiscal Federal, Ley de Obra Pública Federal, Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, Ley del Presupuesto de Egresos del Estado, Presupuesto de Egresos de la Federación, Ley de Derechos Federal, Ley de Ingresos Municipal, Reglamentación Municipal.

- 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:

La nueva política de reconocimiento se basa en el postulado de Devengado Contable que menciona lo siguiente:

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se reconocerán conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago; las de ingreso cuando se realicen efectivamente y/o cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

*Plan de implementación:

La implementación se encuentra en proceso.

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

El Municipio cambio su política a partir del 01 de enero de 2012, de contabilizar los gastos en el momento del pago, adoptando la política de la base de devengado de acuerdo al postulado de Devengación Contable, por

lo tanto el impacto en la información financiera fue el reconocimiento del gasto desde el momento de su realización y por lo que se refiere al ingreso se registra desde el momento en que se realiza efectivamente y/o cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

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:

Se registran a valor histórico y han existido actualizaciones.

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

El Municipio no ha realizado este tipo de operaciones.

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

El Municipio no tiene este tipo de inversiones

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

Como el Municipio no maneja inventarios de mercancía, no se tiene sistema ni método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

- 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 se tiene reserva.

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

No se cuenta con provisiones

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

Nombre del Ente Público

No se cuenta con 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:

Los cambios en las políticas contables se revelarán en los estados financieros, así como el efecto en los valores para fines de comparabilidad. Y cuando se detecte un error contable, este es corregido.

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

Se procederá a realizar las reclasificaciones de las cuentas afectadas por errores contables, o por los cambios en las políticas contables.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Se realizará al final del ejercicio un análisis de los saldos de las cuentas contables para poder efectuar la depuración y en su caso la cancelación de saldos, tomado entre otros aspectos, la antigüedad y veracidad del saldo.

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

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

El municipio no tiene este tipo de activos.

b) Pasivos en moneda extranjera:

El municipio no tiene este tipo de activos.

c) Posición en moneda extranjera:

Como resultado de lo mencionado en los puntos a) y b) anteriores, no se tendrá efectos en la Posición en moneda extranjera.

d) Tipo de cambio:

Al no tener operaciones en moneda extranjera, no se maneja tipo de cambio.

e) Equivalente en moneda nacional:

Al no tener operaciones en moneda extranjera, no se tiene un 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 Secretaria de Finanzas Inversión y Administración realizó en el mes de diciembre 2015 depreciaciones a los activos fijos de acuerdo a su vida útil.

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

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

Al momento no existen gastos capitalizados en el ejercicio

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

El Municipio tiene inversiones financieras en moneda nacional en valores de renta fija, por lo tanto no se tienen riesgos por el tipo de cambio o por el tipo de interés

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

Nombre del Ente Público

- e) 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.:

f)

A la fecha no se han presentado este tipo de circunstancias.

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

En lo que va del presente ejercicio no se ha llevado a cabo ningún desmantelamiento de activos

- 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:

En el periodo enero- septiembre se subieron a inversión \$ 250, 487,582.3

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

El Municipio no cuenta con Organismos descentralizados

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

El Municipio no cuenta con empresas de participación mayoritaria.

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

El Municipio no cuenta con empresas de participación minoritaria.

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

El Municipio no cuenta con organismos descentralizados

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

Nombre del Ente Público

a) Por ramo administrativo que los reporta:

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

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:

Con posterioridad a la primera modificación del presupuesto de ingresos y egresos al mes de septiembre se ha recaudado un 68% del total presupuestado con respecto a los ingresos propios, en lo que se refiere a participaciones se ha recibido un 87% del total presupuestado, en aportaciones el 83% del total presupuestado, y en convenios un 19% con respecto a lo presupuestado.

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

Por lo que respecta a los ingresos propios se proyecta una recaudación exitosa de acuerdo a lo presupuestado.

11. 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.

b)

AÑO	SALDO DEUDA	PIB ESTATAL	DEUDA/PIB ESTADO	PRESUPUESTO INGRESOS MPAL.	DEUDA/PSTO INGRESOS MPAL.
2007	11,528,400.00	403,946,807,000.00	0.0029%	266,003,704.24	4.33%
2008	9,634,800.00	438,296,679,000.00	0.0022%	326,526,402.42	2.95%
2009	7,741,200.00	433,192,243,000.00	0.0018%	368,760,687.56	2.10%
2010	5,847,600.00	491,383,000,000.00	0.0012%	338,821,288.44	1.73%
2011	3,954,000.00	506,124,490,000.00	0.0008%	344,516,201.53	1.15%

Nombre del Ente Público

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.

Ente acreditado	Municipio de Valle de Santiago, Gto.
Destino del Crédito	Restauración del Templo de San Francisco y la Remodelación de Jardín Principal de Valle de Santiago, Gto.
Acreedor	Banco del Bajío,S.A
No. Contrato del crédito	Sin Número
Clase del Titulo	Contrato de Apertura de Crédito Simple
Financiamiento Contratado	6,929,675.89
Tasa de Interés	TIIE + 1.87%
Fecha de Contratación	14/08/2012
Fecha de Vencimiento	26/07/2017
Registro Estatal	219/12
Aval	Gobierno del Estado de Guanajuato
Garantía	Participaciones presente y futuras de Ingresos Federales
No. De decreto del Congreso/ Autorización	196
Fecha del acuerdo del poder ejecutivo. Ayuntamiento u órgano de gobierno	03/12/11 Ratificación 11/11/11

12. Calificaciones otorgadas:

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

En Municipio no cuenta con clasificación crediticia, en los contratos de deuda pública existentes el Gobierno del Estado ha fungido como obligado subsidiario, por lo tanto califican al municipio con la clasificación correspondiente del Estado de Guanajuato.

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

- Estandarizar, asegurar y controlar el cumplimiento de la rutina de trabajo de cada Dirección.

Nombre del Ente Público

- Simplificar la operatividad de cada Dirección al contar con sus Procesos Clave definidos y documentados.
- Facilitar el Control y Seguimiento de Procesos Clave.
- Delimitar las funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos que integran cada Dirección.
- La Coordinación de actividades para evitar duplicidad de funciones.
- La Inducción al puesto y adiestramiento del personal de nuevo ingreso.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Las Medidas de desempeño financiero, metas y alcance son evaluadas a través del Estado del Gasto Presupuestal Programático.

14. Información por Segmentos:

Quando 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:

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.

Recomendaciones

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