

## 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:

### Contenido

|   |   |
|---|---|
| 1. Introducción:.....   | 2 |
| 2. Describir el panorama Económico y Financiero: .....                                | 2 |
| 3. Autorización e Historia: .....   | 2 |
| 4. Organización y Objeto Social: .....  | 2 |
| 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros: .....                             | 3 |
| 6. Políticas de Contabilidad Significativas:.....                                     | 4 |
| 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario: .....             | 5 |
| 8. Reporte Analítico del Activo: .....  | 6 |
| 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:.....  | 7 |
| 10. Reporte de la Recaudación:.....   | 7 |
| 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:.....               | 8 |
| 12. Calificaciones otorgadas: .....   | 8 |
| 13. Proceso de Mejora:.....   | 8 |
| 14. Información por Segmentos: .....  | 8 |
| 15. Eventos Posteriores al Cierre:.....   | 9 |
| 16. Partes Relacionadas:.....   | 9 |
| 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable: ..... | 9 |

**1. Introducción:**

Para brindar el servicio de agua potable en el municipio y en particular en cabecera municipal de acuerdo a lo establecido en el artículo 146 de la Ley Orgánica Municipal recae en el comité municipal de agua potable, por lo que el organismo operador hace esfuerzos para poder suministrar el vital líquido a la población que día a día y por diferentes causas entre ellas el desperdicio, los altos costos en los insumos, los pagos que se tienen que hacer, las obligaciones fiscales, etc. Se ve más complicado el suministro del mismo. Por tal motivo nos vemos en la necesidad de establecer mecanismos de análisis y propuestas apegadas al marco legal vigente que cumplan con los principios de equidad y proporcionalidad contenidos en la Ley.

**2. Describir el panorama Económico y Financiero:**

Es importante mencionar que el comité municipal de agua potable no cuenta con una partida presupuestaria por parte de presidencia municipal, por lo que para la operación y mantenimiento del sistema dependen totalmente de las tarifas recaudadas por concepto de cobro de los servicios de agua potable, alcantarillado y demás conceptos autorizados a cobrar de acuerdo a la Ley de Ingresos Municipales.

**3. Autorización e Historia:**

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

La creación del Comité municipal de agua potable del municipio como persona moral data del catorce de mayo de mil novecientos ochenta y tres.

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

**4. Organización y Objeto Social:**

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Dotar del servicio básico del vital líquido a la población.

b) Principal actividad.

Dotar del servicio básico del vital líquido a la población.

c) Ejercicio fiscal

Enero – Septiembre del 2023

d) Régimen jurídico

Persona Moral sin fines de lucro

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

Entero Mensual de ISR de sueldos y salarios, Entero Mensual de ISR asimilados a salarios, Retención de ISR por la prestación de servicios profesionales, Entero Mensual del impuesto trasladado (IVA). A nivel Estatal Impuesto sobre Nóminas, Retenciones del impuesto cedular por la prestación de servicios profesionales.

f) Estructura organizacional básica.



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

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.

En base a la norma del CONAC y la Ley de Fiscalización del Estado de Guanajuato.

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.

c) Postulados básicos.

Sustancia económica, Entes Públicos, Existencia permanente, Revelación suficiente, Importancia relativa, Registro e integración presupuestaria, Devengó contable, Valuación, Dualidad económica, Consistencia.

d) Normatividad supletoria.

Municipio de Tarandacua Agua Potable  
CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023

No de 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:

Políticas de CONAC a partir 2011.

-Plan de implementación:

De acuerdo al CONAC

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

De acuerdo al CONAC

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

**6. Políticas de Contabilidad Significativas:**

Se informará sobre:

a) Actualización:

En proceso

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:

No aplica

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

Municipio de Tarandacua Agua Potable  
CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023

No se tienen provisiones

**g) Reservas:**  
No aplica

**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:**

De acuerdo al CONAC.

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

De acuerdo al CONAC

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

De acuerdo a las políticas del CONAC

**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

**c) Posición en moneda extranjera:**

No aplica

**d) Tipo de cambio:**

No aplica

**e) Equivalente en moneda nacional:**

No aplica

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:**

En Proceso

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

En su caso al porcentaje del ISR.

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

De acuerdo a la Norma del CONAC.

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

No aplica

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

**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:**

Se adquiere un bien, se asigna un número o clave de inventario y/o resguardo, se pone a resguardo de una persona y este a la vez firma.

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:**

Municipio de Tarandacua Agua Potable  
CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023

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 deberá informar:

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:

| Concepto                             | Importe      |
|--------------------------------------|--------------|
| Derechos                             | 3,945,617.53 |
| Productos                            | 14,458.82    |
| Aprovechamientos                     | 15,350.00    |
| Ingresos derivados de financiamiento | 0.00         |

Municipio de Tarandacua Agua Potable  
CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023

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

| CONCEPTO                             | PROYECCION   | EJERCIDO     | POR RECAUDAR |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Derechos                             | 4,919,218.25 | 3,945,617.53 | 973,600.72   |
| Productos                            | 440,821.40   | 14,458.82    | 426,362.58   |
| Aprovechamientos                     | 37,991.48    | 15,350.00    | 22,641.48    |
| Ingresos derivados de financiamiento | 0.00         | 0.00         | 0.00         |

**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) 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.

**12. Calificaciones otorgadas:**

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

No aplica

**13. Proceso de Mejora:**

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

**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



Municipio de Tarandacuao Agua Potable  
CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2023

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.

No aplica

**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.

No aplica

**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 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.

---

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

C.P. Mariana Padilla García  
Tesorera Municipal



Ing. Zaira Sandoval García  
Directora del CMAPT

