

## **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **CONTEXTO ECONÓMICO-SOCIAL**

El Municipio de Celaya es el tercero en importancia económica y población del Estado de Guanajuato, estimándose esta última en 468 mil hbts. (8.8%/ Gto.) con una tasa media anual de crecimiento de 1.5%, superior tanto a la nacional (1.0%) como a la estatal (0.9%). Localizado en el centro del país, la región ha sido históricamente tierra de paso, ubicada en el cruce de rutas comerciales hacia el norte y occidente del país; destacando ser punto de conexión a los mercados estratégicos para el comercio internacional: Manzanillo, Lázaro Cárdenas, Tampico-Altamira. Contribuyendo con ello, al incremento del turismo de negocios

Históricamente las actividades productivas del sector primario habían sido el motor del desarrollo de la región. Sin embargo, la vocación industrial, comercial y de servicios ha tomado un mayor liderazgo en cuanto a la economía regional, contribuyendo a la diversificación de la misma. Destacando sectores como el automotriz, de alimentos, plásticos y agroalimentario. Celaya es el segundo municipio exportador del Estado. Por último, de acuerdo al CONAPO, Celaya presenta un grado de marginación “muy bajo”, ubicándose como el municipio 82 menos marginados entre los 165 con más de cien mil habitantes a nivel nacional.

### **GESTIÓN Y GOBIERNO**

La actual administración del municipio está a cargo del Partido Acción Nacional (PAN) y termina su gestión de gobierno en octubre del 2018, la anterior administración del periodo 2012-2015 estuvo a cargo del mismo partido político. La entidad destaca por mantener información de buena calidad y actualizada en línea. Así mismo ocupa el 1er lugar estatal de acuerdo al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo Humano y 1er lugar en el Sistema de Apertura Rápida de Empresas de acuerdo al Banco Mundial, (Edición 2009).

### **ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

El Municipio es una persona moral legalmente constituida de conformidad con lo establecido en el artículo 24 del Código Civil en el Estado de Guanajuato, y su objeto social, se centra en establecer las bases de la Administración Municipal y del procedimiento administrativo, establecer las normas de aplicación general para celebrar convenios, establecer las bases para la prestación de los servicios públicos que tienen a su cargo entre ellos, agua potable, alumbrado público, limpia, recolección, traslado tratamiento y

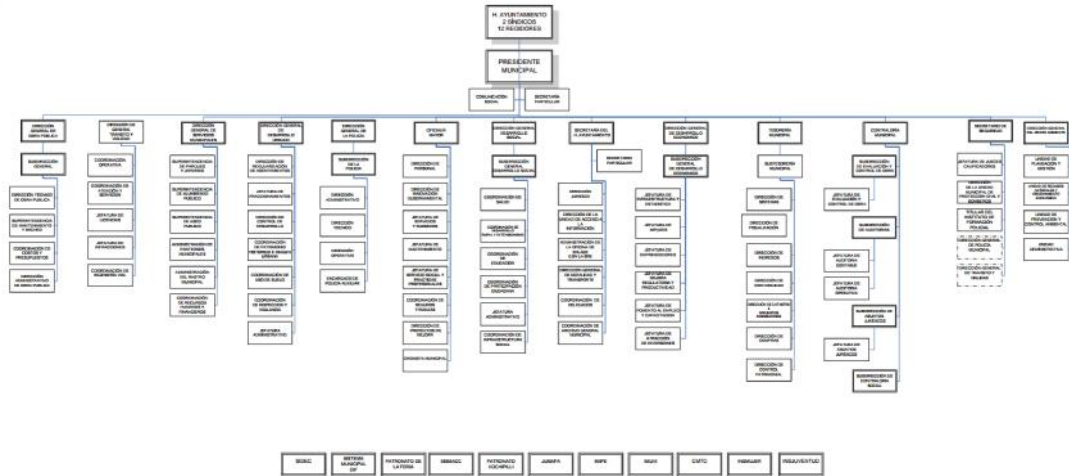
# MUNICIPIO DE CELAYA, GUANAJUATO

disposición final de residuos, mercados y centrales de abastos, panteones, rastro, seguridad pública, entre otros.

## ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



### ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL 2015- 2018



## BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Aplicación de Documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

En el marco de la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Municipio, celebro con el Poder Ejecutivo el Convenio para el uso, operación, configuración, resguardo e integridad de la información del Sistema Integral de la Hacienda Pública, lo cual nos ha permitido iniciar con la adopción de los siguientes instrumentos técnicos:

**Plan de Cuentas:** Comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir tipo de partida de otras, para los fines del registro contable de las transacciones.

**Clasificador por Objeto del Gasto:** Permitirá una clasificación de las

erogaciones, consistentes con criterios internacionales y con criterios contables, claro, preciso, integral y útil que posibilite un adecuado registro y exposición de las operaciones y que facilite la interrelación con las cuentas patrimoniales.

**Clasificador por Rubro de Ingresos:** Ordena, agrupa y presenta los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

**Lista de Cuenta:** Es la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante las cuales se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos, gastos públicos y cuentas de orden o memoranda. La cual está alineada a Plan de Cuentas y fue definida por el Poder Ejecutivo.

**Clasificador Económico:** La clasificación económica de las transacciones de los entes públicos permite ordenar a éstas de acuerdo con su naturaleza económica, con el propósito general de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general.

**Clasificador Funcional del Gasto:** Agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persiguen los entes públicos.

**Clasificador por Fuente de Financiamiento:** Consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento.

**Clasificador por Tipo de Gasto:** Relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica presentándolos en Corriente, de Capital y Amortización de la deuda y disminución de pasivos.

**Clasificación Administrativa:** Tiene como propósitos básicos identificar las unidades administrativas a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos.

**Clasificación Programática:** Establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, que permitirá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

**Momentos Contables de los Ingresos:** Señala que los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

**Momentos Contables de los Egresos:** Refiere a que los registros contables

de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago.

Difusión de la Información relativa al Título V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Manual de Contabilidad Gubernamental

## **ADECUACIÓN A LOS PROCESOS**

La adecuación de las estructuras contables y presupuestales en el marco de la armonización, implicaron la modificación a los procesos de registro en el Sistema Integral de Hacienda Pública identificando así, las etapas presupuestales del ingreso y del egreso.

Lista de Cuentas: El Municipio adoptó un nuevo listado de cuentas alineado al plan de cuentas emitido por la CONAC, realizando así la reclasificación de los saldos a la nueva estructura de cuentas.

Es importante destacar la adecuación a los criterios de registro en los siguientes rubros:

### **Obra**

El registro de obra se realiza en una cuenta específica de activo denominada "obras en proceso". Al momento de su registro se vincula de manera automática y de conformidad con las matrices de conversión emitidas por la CONAC, con las partidas del capítulo 6000.

### **Deuda Pública**

Se clasificó la Deuda Pública en corto y largo plazo.

Se identifica en el registro y en el Estado de situación financiera la porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo, en el grupo de pasivo circulante.

### **Ingresos**

En materia del Ingreso se adoptó el clasificador por rubro de ingresos así como las etapas presupuestales del ingreso aprobado, modificado, devengado y recaudado.

Con la finalidad de atender los momentos contables del ingreso se

consideraron los siguientes lineamientos de registro:

El ingreso modificado consiste en incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso aprobado,

Las cuales se realizarán en los siguientes casos:

- Cuando se modifiquen los ingresos por concepto de participaciones y aportaciones federales y se emita el documento soporte por autoridad competente.
- Tratándose de convenios cuando se tenga el convenio debidamente firmado.

## **Egresos**

En materia del Egresos, se adoptó el clasificador por objeto emitido por la CONAC, por lo cual señalamos los principales cambios con respecto al utilizado en el año anterior:

- Las asignaciones a pensiones y jubilaciones se consideran en el capítulo 4000.
- Las ministraciones a las entidades descentralizadas se identifican ahora en el capítulo 4000.

Asimismo, se adecuaron los procesos de registro de operaciones para atender los momentos contables del egreso.

El gasto comprometido refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.

- En el caso de la obra, el registro del compromiso se realizará al formalizarse el contrato por autoridad competente.
- En el caso de deuda pública, al inicio del ejercicio presupuestario, por el total de pagos que haya que realizarse durante el ejercicio.
- En el caso de transferencias, el compromiso se registrará de manera mensual conforme a las solicitudes y calendarios establecidos.

El gasto devengado refleja el reconocimiento de obligaciones de pago a favor de

terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados.

El gasto pagado, refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

### **Información Financiera**

La estructura de la información financiera se sujetó conforme a la normativa local y la emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a través de la cual se atenderá los requerimientos de los usuarios para llevar a cabo el seguimiento, la fiscalización y evaluación.

Cabe señalar que se continúa trabajando en este cambio trascendental que es el proceso de armonización, para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental bajo los estándares más avanzados a nivel nacional e internacional y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

### **Políticas de Contabilidad Significativas:**

Provisiones:

Se efectúan provisiones durante todo el año con base en el devengado, es decir, contablemente todos los gastos se provisionan en cuentas por pagar.

Reclasificaciones:

Se registran contablemente en la fecha en que se detecta algún error, en cuanto lo solicita el área afectada o a solicitud de las diferentes entidades de Órganos Fiscalización.

Depuración y cancelación de saldos:

Se tiene contemplado para el presente ejercicio fiscal, continuar con el programa de depuración de saldos contables, principalmente en los géneros del Activo y Pasivo, situación que en su oportunidad se reportará a través de estados financieros.

Estímulo fiscal:

## MUNICIPIO DE CELAYA, GUANAJUATO

El Municipio se encuentra adherido y cumpliendo en tiempo y forma ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto al beneficio del ISR Participable, a que alude el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal

Así como al Decreto para la Regularización del pago de Derechos y Aprovechamientos de Agua y Derechos por Descarga de Aguas Residuales, para Municipios y organismos operadores.

### **Reporte Analítico del Activo:**

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Se utiliza el método de depreciación en línea recta por la vida útil determinada por el CONAC, a meses completos después de su capitalización.

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

Los bienes construidos por el Municipio se registran en la cuenta denominada Obras en Proceso, con el reconocimiento correspondiente al activo o gasto según corresponda, una vez que se concluye la misma.

Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

Para proceder a dar de baja un activo es necesario contar con el documento que avale que el bien ya no puede ser utilizado para el fin para el cual fue adquirido o por extravió, de tal forma que la Tesorería Municipal, presenta ante la Comisión de Hacienda del H. Ayuntamiento, la solicitud de baja del inventario. Una vez que se cuenta con la autorización del cabildo, se procede a registrar la baja contablemente.

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

a) Por ramo administrativo que los reporta:

Comité Técnico del Contrato de Fideicomiso para el Desarrollo Rural número 135648-6 a nombre de Gobierno del Estado de Guanajuato/Municipio de Celaya.

Comité Técnico del Contrato de Fideicomiso para el Desarrollo Inmobiliario Calquetzani número 4089637 a nombre del Municipio de Celaya/Instituto Municipal de Vivienda

Comité Técnico del Contrato de Fideicomiso para el Financiamiento a la Urbanización Progresiva en Celaya número 4090809 a nombre del Municipio de Celaya/Instituto Municipal de Vivienda.

Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago número 18187.

**REPORTE DE LA RECAUDACIÓN****MUNICIPIO DE CELAYA, GTO.  
TESORERÍA MUNICIPAL****COMPARATIVO DE INGRESOS****1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016**

CONCEPTO	2016		VARIACION VERSUS	PRESUPUESTO OCT - DIC
	PRESUPUESTO ACUMULADO	REAL EJERCIDO		
<b>INGRESOS PROPIOS</b>	<b>361,808,031</b>	<b>357,428,424</b>	<b>-1.21%</b>	<b>91,050,</b>
IMPUESTOS	212,882,925	210,393,592	-1.17%	31,939,
RAMOS DIVERSOS	148,925,106	147,034,832	-1.27%	59,111,
<b>INTERESES</b>	<b>1,512,638</b>	<b>1,494,480</b>	<b>-1.20%</b>	<b>1,076,</b>
FAISM	593,271	624,848	5.32%	<b>566,</b>
FORTAMUN	746,073	781,098	4.69%	<b>416,</b>
FORTASEG APORT.FED	136,679	66,563	-51.30%	<b>70,</b>
FORTASEG COPART.	36,615	21,971	-39.99%	<b>23,</b>
<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>374,765,525</b>	<b>383,308,262</b>	<b>2.28%</b>	<b>79,817,</b>
FONDO GENERAL	297,870,249	304,590,271	2.26%	60,919,
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	14,667,124	14,918,531	1.71%	3,634,
PARTICIPACIONES EJERCICIO ANTERIOR	-	-		
IMPTO. SOBRE TENENCIA Y USO DE VEHICULO	75,803	68,570	-9.54%	24,
FONDO DE COMPENSACIÓN ISAN	1,171,210	1,317,649	12.50%	
FONDO DE FISCALIZACION	23,579,859	23,788,367	0.88%	5,471,



MUNICIPIO DE CELAYA, GUANAJUATO

IEPS EN GASOLINA Y DIESEL	12,251,703	12,375,099	1.01%	3,782,
IMPTO. ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	1,426,099	1,268,635	-11.04%	691,
IMPTO. SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	3,351,432	3,755,773	12.06%	742,
DERECHOS LICENCIAS DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	459,826	644,729	40.21%	
FONDO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	19,912,220	20,580,638	3.36%	4,552,
<b>APORTACIONES RAMO 33</b>	<b>254,399,562</b>	<b>254,399,562</b>	<b>0.00%</b>	<b>70,373,</b>
FONDO DE INFRAESTRUCTURA	64,918,332	64,918,332	0.00%	7,213,
FONDO DE FORTALECIMIENTO	189,481,230	189,481,230	0.00%	63,160,
<b>PROGRAMAS DE OBRAS Y SOCIALES</b>	<b>130,331,155</b>	<b>73,209,099</b>	<b>-43.83%</b>	<b>222,417,</b>
<b>CONVENIOS</b>	<b>21,023,668</b>	<b>21,024,141</b>	<b>0.00%</b>	
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>167,000,</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 1,143,840,579</b>	<b>#####</b>	<b>-4.63%</b>	<b>\$ 631,735,588</b>

## DEUDA PÚBLICA

### Deuda Pública Directa

Históricamente, el Municipio ha mantenido bajos niveles de deuda pública, sólo considerando la presencia de un crédito derivado de una reestructura realizada en el año 2005; que al término del periodo que se reporta, ya fue liquidado en su totalidad.

Con fecha 01 y 05 de julio del 2016, fue publicado en el Periódico Oficial del Estado, el Decreto mediante el cuál el H. Congreso del Estado, aprobó a este municipio, la contratación de un crédito hasta por 350 mdp, para destinarse a la participación municipal al programa Estatal de Impulso a la Reconstrucción del Tejido Social. Dicho crédito aún no ha sido dispuesto, toda vez que se encuentra en proceso de registro ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### Situación de la deuda contingente

La deuda contingente se conforma por las operaciones de endeudamiento en las cuales el Municipio funja como avalista, deudor solidario, subsidiario o sustituto de sus organismos descentralizados.

La deuda contingente del Municipio de Celaya, se compone por el refinanciamiento en pesos del crédito denominado en UDIS Fideicomiso

ABA\_PACEMAB de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, y que al cierre del periodo que se reporta, ya fue liquidada en su totalidad.

## **CALIFICACIÓN CREDITICIA**

Las calificaciones de riesgo crediticio son una evaluación de la calidad crediticia de la entidad acreditada, basada en factores de riesgo relevantes y sirven para medir la eficiencia de la administración pública, particularmente en la gestión financiera.

Además, los beneficios de una buena calificación crediticia no solo se reflejan en la contratación de nuevos financiamientos, también abre la posibilidad de mejorar el perfil de la deuda vigente.

Entre las ventajas que se pueden resaltar de contar con calificación de crédito se encuentran:

- Reflejar mayor transparencia.
- Se establece una base de referencia comparativa sobre el desempeño actual y futuro en la conducción de las finanzas públicas y de la deuda pública.
- Opinión externa que coadyuve a una mejor comunicación con los diversos representantes de la sociedad.
- Posible elemento de promoción ante potenciales inversionistas nacionales y extranjeros.
- Se desarrolla un historial crediticio propio en el mercado financiero.
- Se diversifica y fortalece el potencial de las fuentes de financiamiento.

La calificación asignada al Municipio por parte de la agencia internacional Fitch Ratings es de AA - (mex), y que representa una Muy Alta Calidad Crediticia, con Perspectiva Crediticia Positiva.

Esta calificación se podrá consultar en la página de internet [www.fitchmexico.com](http://www.fitchmexico.com)