[**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:

Contenido

[1. Introducción: 2](#_Toc508279621)

[2. Describir el panorama Económico y Financiero: 2](#_Toc508279622)

[3. Autorización e Historia: 2](#_Toc508279623)

[4. Organización y Objeto Social: 3](#_Toc508279624)

[5. Bases de Preparación de los Estados Financieros: 4](#_Toc508279625)

[6. Políticas de Contabilidad Significativas: 6](#_Toc508279626)

[7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario: 7](#_Toc508279627)

[8. Reporte Analítico del Activo: 8](#_Toc508279628)

[9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos: 10](#_Toc508279629)

[10. Reporte de la Recaudación: 10](#_Toc508279630)

[11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda: 10](#_Toc508279631)

[12. Calificaciones otorgadas: 11](#_Toc508279632)

[13. Proceso de Mejora: 11](#_Toc508279633)

[14. Información por Segmentos: 12](#_Toc508279634)

[15. Eventos Posteriores al Cierre: 12](#_Toc508279635)

[16. Partes Relacionadas: 12](#_Toc508279636)

[17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable: 12](#_Toc508279637)

## **1. Introducción:**

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

DAR SERVICIO DE AGUA POTABLE, SERVICIO DE ALCANTRILLADO Y SERVICIO DE SANEAMIENTO DE AGUAS A LA COMUNIDAD DE VALTIERRILLA, AL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO.

## **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

LAS CONDICIONES EN QUE SE ENCONTRO EL ENTE, ES PRECARIO PUES DEJARON DEUDA TANTO A LAS INSTITUCIONES DE SAT, INFONAVIT, IMSS, ASI COMO DEUDA A PROVEEDORES Y TRABAJADORES DEL LA ENTIDAD, ASI QUE SE DIO A LA TAREA DE INFORMAR A CONTRALORIA MUNICIPAL DE LAS OBSERVACIONES, INCUPLIMIENTOS Y VARIAS IRREGULARIDADES SOBRE LA ENTREGA-RECEPCION. ACTUALMENTE YA SE ESTA POR FINALIZAR LA ACTUALIZACION DEL SISTEMA COMERCIAL SICAP, ASI COMO EL SISTEMA DE CONTABILIDAD FINANCIERA PARA ENTREGA DE LA INFORMACION CORRESPONDIENTES A LOS ENTES DE AUTORIDAD COMPETENTE

## **3. Autorización e Historia:**

Se informará sobre:

**a)** Fecha de creación del ente.

31 DE MAYO DEL 2007

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

SIN CAMBIOS

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

Se informará sobre:

**a)** Objeto social.

PLANEAR, DESARROLLAR, ORGANIZAR Y PRESTAR EN EL AMBITO DE SU COMPETENCIA, LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL TERRITORIO QUE COMPRENDE LA COMUNIDAD DE VALTIERRILLA, MUNICIPIO DE SALAMANCA, GUANAJUATO

**b)** Principal actividad.

DETECTAR, EXTRAER, CONDUCIR, DISTRIBUIR Y POTABILIZAR EL AGUA NECESARIA PARA LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, CON APEGO A LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE CORRESPONDAN, PLANEACION, CONSTRUCCION, OPERACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONDE LAS REDES Y EQUIPO NECESARIO PARA PRESTACION DEL SERVICIO, PREVENIR Y CONTROLAR LA CONTAMINACION DE LAS AGUAS QUE SE DESCARGUEN EN LOS SISTEMAS DE DRENAJE Y ALCAQNTARILLADO.

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

1 DE ENERO A 31 DE MARZO 2020.

**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.).

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA COMUNIDAD DE VALTIERRILLA, DEL MUNICIPIO DE SALAMANCA, GTO. PERSONA MORAL SIN FINES DE LUCRO.

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

IVA, IEPS E ISR, RETENCION DE SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS PRESTACIONES QUE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL, RETENEDOR DE SERVICIOS PROFESIONALES,

**f)** Estructura organizacional básica.

\*Anexar organigrama de la entidad.

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

Esta nota no le aplica al ente público

## **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 PREPARACION DE LOS EDOS. FINANCIEROS OBSERVAN LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR LA 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 PREPARACION DE LOS EDOS. FINANCIEROS OBSERVAN LA NORMATIVIDAD APLICADA PARA RECONOCIMIENTO VALUACION Y REVELACION DE LOS DIFERENTES RUBROS DE LA INFORMACION FINANCIERA, ASI COMO LAS BASES DE MEDICION UTILIZADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**c)** Postulados básicos.

LAS BASES DE PREPARACION DE LOS EDOS FINANCIEROS OBSERVAN LOS POSTULADOS BASICOS EN EL QUE OPERA EN LOS SISTEMAS DE OPERACIÓN CONTABLE,

**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).

Esta nota no le aplica al ente público

**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:

Esta nota no le aplica al ente público

\*Plan de implementación:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

## **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:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

**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:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

**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:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Se informará sobre:

**a)** Activos en moneda extranjera:

Esta nota no le aplica al ente público

**b)** Pasivos en moneda extranjera:

Esta nota no le aplica al ente público

**c)** Posición en moneda extranjera:

Esta nota no le aplica al ente público

**d)** Tipo de cambio:

Esta nota no le aplica al ente público

**e)** Equivalente en moneda nacional:

Esta nota no le aplica al ente público

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:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

**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.:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

**h)** Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Esta nota no le aplica al ente público

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

**a)** Inversiones en valores:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Se deberá informar:

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

## **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:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

## **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:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Se informará de:

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

EL SAPASVA TENDRA POR OBJETO PLANEAR, DESARROLLAR, ORGANIZAR Y PRESTAR EN EL AMBITODE SU COMPETENCIA, LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL TERRITORIO QUE COMPRENDE LA COMUNIDAD DE VALTIERRILLA, MUNICIPIO DE SALAMANCA, GTO., ADMINISTRAR LOS RECURSOS MATERIALES, HUMANOS Y ECOMICOS DEL SAPASVA, REALIZAR EL COBRO DE LAS TARIFAS POR LOS SERVICIOS QUE PRESTE, EL SAPASVA PRESENTARA ANTE EL AYUNTAMIENTO EN EL MES DE ABRIL DE CADA AÑO, SU PLANEACION ANUAL, DEBERA CONTENER ACCCIONES CONJUNTAS A REALIZAR A REALIZAR CON EL CMAPAS.

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

NINGUNA

## **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 EXISTEN PARTES RELACIONADAS QUE PUDIERA EJERCER INFLUENCIA SIGNIFICATIVA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS Y OPERATIVAS

## **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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| C. RUBICELIA DAMIAN MENDOZA |  | LIC. JOSE GUADALUPE SOTO NIÑO |
| PRESIDENTE DE CONSEJO DIRECTIVO SAPASVA |  | SECRETARIO DE CONSEJO DIRECTIVO SAPASVA |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | C.P. MARIA TERESA QUIROZ JIMENEZ  |  |
|  |  | TESORERA DE CONSEJO DIRECTIVO SAPASVA |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| C. ARACELI RAZO CORONA |  | C. OFELIA MONTECILLO SALGADO |
| VOCAL 1 CONSEJO DIRECTIVO SAPASVA |  | VOCAL 2 CONSEJO DIRECTIVO SAPASVA |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Elaboró:C.P. María Teresa Quiroz Jiménez. |

**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.