

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: | 4 |
| 6. Políticas de Contabilidad Significativas:..... | 5 |
| 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario: | 6 |
| 8. Reporte Analítico del Activo: | 6 |
| 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:..... | 8 |
| 10. Reporte de la Recaudación: | 8 |
| 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:..... | 9 |
| 12. Calificaciones otorgadas: | 9 |
| 13. Proceso de Mejora:..... | 9 |
| 14. Información por Segmentos: | 9 |
| 15. Eventos Posteriores al Cierre:..... | 10 |
| 16. Partes Relacionadas:..... | 10 |
| 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable: | 10 |



1. Introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

El Instituto Municipal de Cultura Arte y Recreación es un organismo público descentralizado de la administración pública municipal de Irapuato Guanajuato, que ofrece actividades culturales y recreativas para el desarrollo cultural de la entidad.

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 situación económica financiera de éste Instituto se sostiene principalmente de los ingresos por transferencia municipal, y de ingresos propios que se recaudan por la impartición de los diversos talleres y clases que se imparten en las casas de cultura, de ingresos por uso del Teatro de la Ciudad y de otros ingresos diversos.

3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente. El 14 de septiembre de 2010, reunidos en el Salón de Cabildos, los integrantes del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Irapuato, periodo 2009-2012, se crea el Instituto Municipal de Cultura, Arte y Recreación de Irapuato Guanajuato. Se registra ante la S.H.C.P. el día 19 de octubre de 2010.

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

No ha tenido mayores cambios desde su creación como Instituto, ya que continúa estructurada con el Museo de la Ciudad, con 9 Bibliotecas una opera como biblioteca central ubicada en la Calzada de los Chinacos, también con la Casa de Cultura con domicilio en el centro de la ciudad, en Casa de Cultura en Calzada de los Chinacos y de manera reciente con el edificio del Teatro de la Ciudad. (Anteriormente tenía el auditorio Benito Juárez, hoy en su lugar se construyó el Teatro).

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Preservar y garantizar el derecho a la cultura, arte y recreación de los habitantes del municipio; así como promover la creación de talleres, cursos y seminarios de artes y oficios para el mejoramiento de las habilidades de la comunidad, así como el mejoramiento en su calidad de vida.



b) Principal actividad.

Promover las actividades culturales y artísticas así como los espectáculos de recreación. Desarrollar y propiciar a través de talleres el desarrollo de las distintas disciplinas que se imparten como son: guitarra, piano, expresión y apreciación teatral, pintura para jóvenes y adultos, danza, inglés, y las diferentes manualidades etc.

c) Ejercicio fiscal (mencionar, por ejemplo: enero a diciembre de 2018).

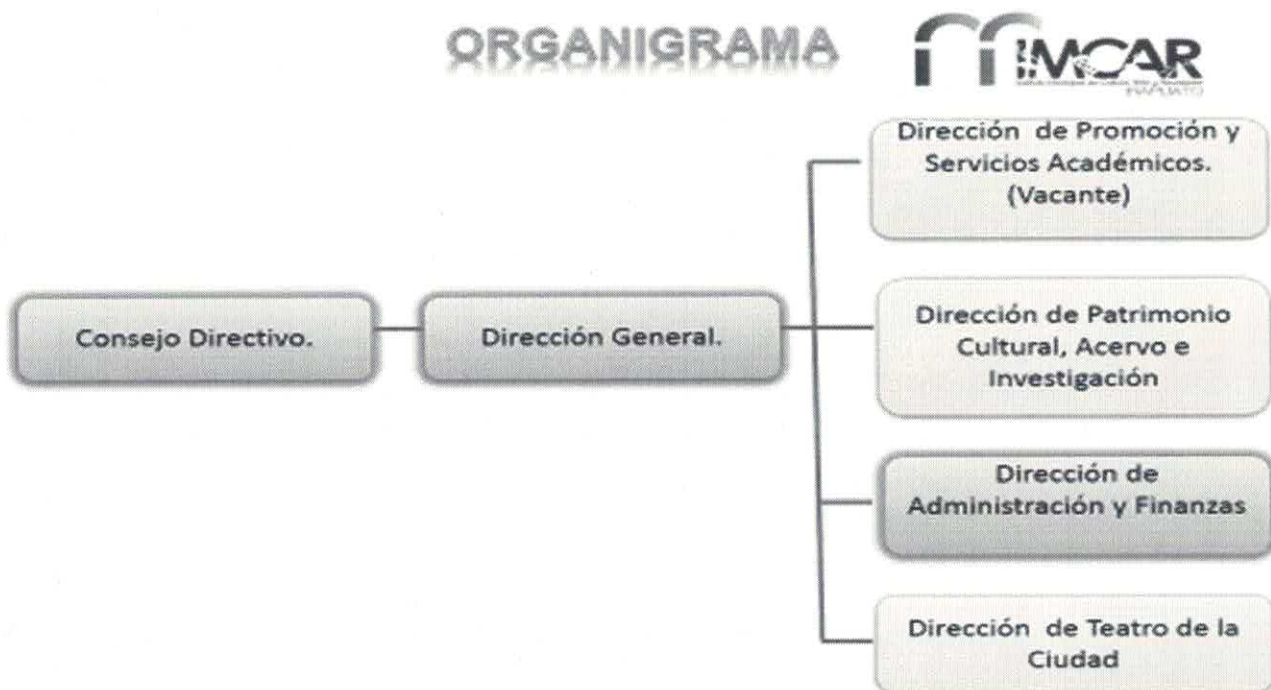
Enero-Diciembre 2018

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.).

El Instituto Municipal de Cultura está inscrito en el R.F.C. del SAT como una Persona Moral sin Fines de Lucro. Con R.F.C. **IMC101019GV4**

e) Consideraciones fiscales del ente: Revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Las obligaciones fiscales son: Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de ISR por sueldos y salarios; por retenciones de servicios profesionales (PM); retenciones de ISR por trabajadores asimilados a salarios; declaración y pago definitivo mensual del IVA; Declaración mensual de DIOT; declaración anual de ISR personas morales. Además de las contribuciones estatales correspondientes como es, el impuesto del 2% sobre la nómina; el impuesto cedular.

f) Estructura organizacional básica.



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
No aplica porque este instituto no tiene fideicomisos

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.
La preparación de los Estados Financieros se ha basado en la normatividad del CONAC.
La presente Cuenta Pública de 2018 es en base a registros en formatos SAP.

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.

Los registros contables se realizan de acuerdo a los postulados básicos del CONAC.

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).

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:

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

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

d) Sistema y 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:

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

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

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:



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

j) Depuración y cancelación de saldos:

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:

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:



Instituto Municipal de Cultura Arte y Recreación de Irapuato Guanajuato
CORRESPONDIENTES 2DO TRIMESTRE 2018

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:

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

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.:

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

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:

“Esta nota no le aplica al ente público



Instituto Municipal de Cultura Arte y Recreación de Irapuato Guanajuato
CORRESPONDIENTES 2DO TRIMESTRE 2018

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

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:

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:

| Ingresos 2do trimestre 2018 | Importe \$ |
|---------------------------------|---------------------|
| Ingresos por venta de servicios | 968,231.83 |
| Transferencias, Asignaciones | 3,452,843.24 |
| Fortamun 2018 | 174,000.00 |
| Transferencia Estatal | 75,083.00 |
| Total Ingresos \$ | 4,670,158.07 |

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

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:

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 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:

“Esta nota no le aplica al ente público

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.

