

H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA AI 30/11/2015

1. Introducción

Los Estados Financieros del Ayuntamiento del Municipio de Puebla, 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 Ayuntamiento del Municipio de Puebla 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 periodos posteriores.

2. Describir el Panorama Económico y Financiero

De acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal los municipios recibirán participaciones y aportaciones federales, las cuales representan un porcentaje significativo de los ingresos, del Municipio de Puebla representa aproximadamente el 71.89% al presente mes, por lo que todas las políticas económicas son determinadas con el Plan Nacional de Desarrollo de la Federación.

3. Autorización e Historia

Se cuenta con:

- Real Cédula expedida por la Reyna Gobernadora Isabel de Portugal que otorga el Título de Ciudad de Los Ángeles, emitida en Medina del Campo en marzo de 1532.
- Real Provisión que contiene a la ciudad de los Ángeles su escudo de armas, emitida en Valladolid el 20 de Julio de 1538.
- Real Cédula que le otorga el Título de Noble y Leal Ciudad, emitida en Valladolid el 12 de julio de 1558.
- Real Cédula que le otorga el Título de Muy Noble y Leal Ciudad, emitida en Toledo el 24 de febrero de 1561.
- Real Cédula que le otorga el Título de Muy Noble y Muy Leal Ciudad, dada en Madrid el 6 de febrero de 1576.
- Decreto del Presidente Benito Juárez, por el que le otorga el Título de Puebla de Zaragoza, el 11 de septiembre de 1862.
- Decreto del Honorable Congreso del Estado, por el que le concede el Título de Heroica Puebla de Zaragoza, el 4 de agosto de 1950.
- Puebla Patrimonio Cultural de la Humanidad (Centro Histórico), Título otorgado por la UNESCO el 8 de diciembre de 1987.
- Decreto del Honorable Congreso del Estado, por el que le concede el Título de Cuatro Veces Heroica Puebla de Zaragoza, el 9 de mayo de 2013.

Se cuenta con el Acta de la sesión de Cabildo de fecha 15 de febrero de 2014 y del Periódico Oficial del Estado de fecha 09 de Abril de 2014, en el que se publicó el Acuerdo de Cabildo, por el que se aprueba el Dictamen mediante el cual se modifica la Estructura Orgánica del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla para la Administración 2014-2018.

INFORMACIÓN QUE CONSTA EN EL ARCHIVO HISTÓRICO MUNICIPAL
SECRETARÍA TÉCNICA DE LA SECRETARÍA DEL AYUNTAMIENTO
DR. CARLOS VILLAR FERNÁNDEZ

4. Organización y Objeto Social

- a) Con base en el Artículo 115 fracción III, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el Municipio de Puebla tiene las funciones y servicios públicos siguientes:

"...

Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales; (Inciso reformado DOF 23-12-1999)

- b) Alumbrado público.

- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos; (Inciso reformado DOF 23-12-1999)

- d) Mercados y centrales de abasto.

- e) Panteones.

- f) Rastro.

- g) Calles, parques y jardines y su equipamiento; (Inciso reformado DOF 23-12-1999)

- h) Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, Policía preventiva municipal y tránsito; e

(Inciso reformado DOF 23-12-1999)



TESORERÍA
MUNICIPAL

H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA Al 30/11/2015

i) Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-económicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera.

Sin perjuicio de su competencia constitucional, en el desempeño de las funciones o la prestación de los servicios a su cargo, los municipios observarán lo dispuesto por las leyes federales y estatales.

(Párrafo reformado DOF 23-12-1999)

Los Municipios, previo acuerdo entre sus ayuntamientos, podrán coordinarse y asociarse para la más eficaz prestación de los servicios públicos o el mejor ejercicio de las funciones que les correspondan. En este caso y tratándose de la asociación de municipios de dos o más Estados, deberán contar con la aprobación de las legislaturas de los Estados respectivas. Así mismo cuando a juicio del ayuntamiento respectivo sea necesario, podrán celebrar convenios con el Estado para que éste, de manera directa o a través del organismo correspondiente, se haga cargo en forma temporal de algunos de ellos, o bien se presten o ejerzan coordinadamente por el Estado y el propio municipio;

(Párrafo adicionado DOF 23-12-1999)

...

- b) La principal Actividad del Municipio consiste en la "Administración pública municipal en general", tal y como se desprende de su Cédula de Identificación Fiscal.
- c) El Ejercicio Fiscal, tal y como lo establecen las disposiciones fiscales coincide con el año del calendario, por lo que está en curso el Ejercicio Fiscal 2015.
- d) En cuanto al régimen jurídico, está obligado a observar lo siguiente:

Legislación Federal

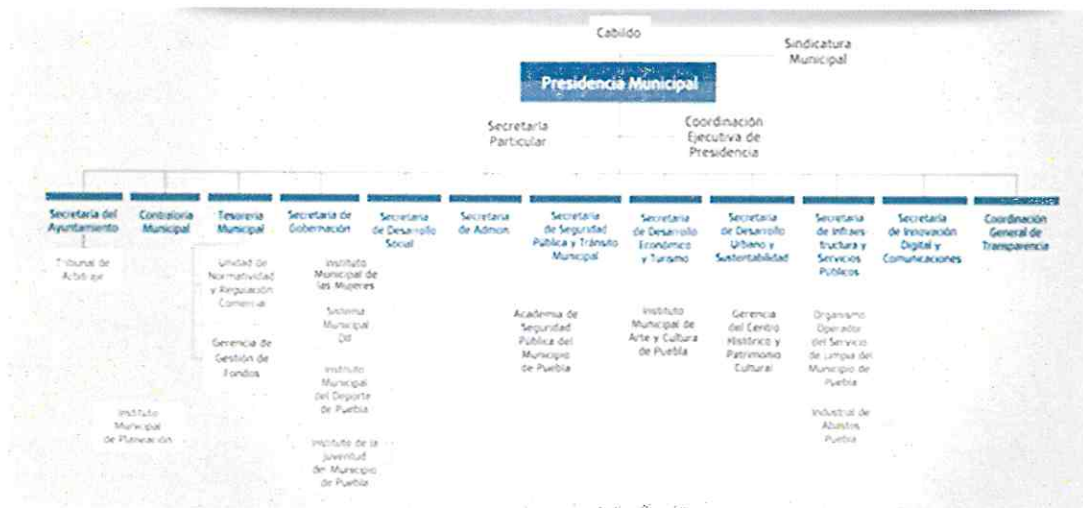
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
Ley General de Deuda Pública.
Ley de Coordinación Fiscal.
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.
Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

Legislación Local

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla.
Ley Orgánica Municipal.
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Puebla.
Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla.
Ley de Deuda Pública para el Estado Libre y Soberano de Puebla.
Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla.
Código Reglamentario Municipal.

- e) En cuanto a las obligaciones en materia de contribuciones que el Municipio se encuentra obligado a cumplir son las siguientes:
 - 1. Declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
 - 2. Declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde se informe sobre pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).
 - 3. Declaración anual de Impuesto Sobre la Renta donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
 - 4. Declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
 - 5. Declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.
 - 6. Declaración mensual donde se informe sobre las operaciones con terceros para efectos de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
 - 7. Declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
 - 8. Declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de rentas bienes inmuebles.
 - 9. Declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.
- f) La estructura del Municipio está establecida con base en la Ley Orgánica Municipal y los reglamentos interiores respectivos, siendo la siguiente

H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA Al 30/11/2015



g) Se cuenta con dos Fideicomisos en el Municipio de Puebla, siendo los siguientes:

1. Fideicomiso irrevocable de Administración, Inversión y Fuente de Pago No. 1372 en el que Deutsche Bank es la Institución Fiduciaria.
2. Fideicomiso Irrevocable de Garantía No. 21-0 en el que Banco Multiva es la Institución Fiduciaria.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La implementación del Manual de Contabilidad Gubernamental el cual será actualizado con base en lo que determinen las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, así como los eventos subsecuentes que lo ameriten, mismos que analizará y en su caso aprobará el CONAC. Lo anterior en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que obliga al Municipio, en su carácter de ente público, a contar con el citado manual y demás instrumentos contables definidos por el Consejo, en los cuales se detalla el contenido específico de la información financiera de la contabilidad gubernamental, aplicable a este Municipio.

Cabe mencionar que el Manual de Contabilidad fue aprobado en Sesión Ordinaria de Cabildo del 13 de diciembre de 2013, como consta en el Acta correspondiente.

- 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; acciones que deben generar como consecuencia que el Sistema de Contabilidad Gubernamental refleje la aplicación de principios y normas contables, facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales; integre el ejercicio presupuestario con la operación contable, permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable, refleje un registro congruente y ordenado de las operaciones que generen derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera; genere en tiempo real estados financieros, de ejecución presupuestaria y demás información que coadyuve en la toma de decisiones, la transparencia y rendición de cuentas; y facilite el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
- c) La aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental para sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa, permitiendo que la información proporcionada sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.
- d) Marco Jurídico

La Ley General de Contabilidad Gubernamental

Artículo 4 Inciso I.

Para efectos de esta Ley se entenderá por:

Armonización: la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que las rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas.

Artículo 4 Inciso IX.

Cuenta pública: el documento a que se refiere el artículo 74, fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como el informe que en términos del artículo 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos rinde el Distrito Federal y los informes correlativos que, conforme a las constituciones locales, rinden los estados y los municipios.

H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA Al 30/11/2015

Artículo 17

Cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las decisiones que emita el consejo.

Artículo 19

Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:

- I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;
- II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestario y contable;
- V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- VI. Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestario y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- VII. Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Artículo 20

Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo.

Artículo 48

En lo relativo a los ayuntamientos de los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, los sistemas deberán producir, como mínimo, la información contable y presupuestaria a que se refiere el artículo 46, fracción I, incisos a), b), c), e) y f); y fracción II, incisos a) y b).

Lo anterior significa que los Ayuntamientos deberán emitir por lo menos: Estado de Situación Financiera, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los Estados Financieros, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
PUBLICADO EL D.O.F. EL 22/NOVIEMBRE/2010

6. Políticas de Contabilidad Significativas

En el Municipio de Puebla se crea la provisión del gasto en el momento de la recepción de bienes y servicios, lo cual genera un pasivo contable y un devengado presupuestal.

Se generan cambios en políticas contables de acuerdo a las reclasificaciones efectuadas en los ajustes correspondientes a Cuenta Pública, presentada en cada periodo de acuerdo a la ley de fiscalización y a los lineamientos de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo

No aplica para el Municipio de Puebla.

8. Reporte Analítico del Activo

- 1.- En relación al porcentaje de vida útil de los bienes en el Municipio de Puebla se utilizan los lineamientos establecidos por el CONAC.
- 2.- El valor de desgaste que se optó en el municipio es de valor cero.
- 3.- La capitalización de la obra se afecta a las cuentas respectivas del activo por los bienes de dominio propio, así como los bienes de dominio público se registran al gasto; ambos de manera mensual.
- 4.- Los bienes artísticos se registran en una cuenta de orden y no dentro del activo.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se cuenta con dos Fideicomisos en el Municipio de Puebla, siendo los siguientes:

- a) Con base en el artículo 9, fracción IV del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, le corresponde a dicha dependencia participar en los fideicomisos en que sea parte el Municipio y lo hace por medio del órgano desconcentrado denominado Gerencia de Gestión de Fondos, según lo dispone el artículo 60 del ya citado Reglamento.

H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA AI 30/11/2015

- b) Respecto al monto de disponibilidad, el municipio cuenta con los siguientes fideicomisos.

Fideicomiso	Patrimonio al 31 de Agosto de 2015	Fecha de disponibilidad del recurso
Fideicomiso Irrevocable de Garantía No. 21-0	\$29,043,424.13	28 de agosto de 2023
Fideicomiso Irrevocable de Administración, Inversión y Fuente de Pago No. 1372	\$1,300,633.43	02 de junio de 2025

MEMORÁNDUM T.M./D.P.I./128/2014

29/MAYO/2014

DIRECTOR DE PLANEACIÓN DE LA INVERSIÓN

MTRO. PEDRO ALBERTO GUTIÉRREZ VARELA

10. Reporte de la Recaudación

- a) Durante el Presente Ejercicio Fiscal el Municipio ha reportado el siguiente comportamiento respecto a la recaudación:

CONCEPTOS	IMPORTE
IMPUESTOS	623,291,400.86
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	2,163,154.96
DERECHOS	356,644,022.45
PRODUCTOS	64,281,256.47
APROVECHAMIENTOS	148,890,420.10
PARTICIPACIONES	1,521,511,238.33
APORTACIONES	1,414,505,046.68
CONVENIOS	121,266,220.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	10,249.44

- b) En cuanto a la proyección de la recaudación e ingreso en el mediano plazo se reporta:

CONCEPTOS	ESTIMADO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
IMPUESTOS	821,180,925.03	623,291,400.86	- 197,889,524.17
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,701,149.76	2,163,154.96	462,005.20
DERECHOS	418,589,067.44	356,644,022.45	- 61,945,044.99
PRODUCTOS	74,782,995.07	64,281,256.47	- 10,501,738.60
APROVECHAMIENTOS	140,628,723.71	148,890,420.10	8,261,696.39
PARTICIPACIONES	1,607,234,395.01	1,521,511,238.33	- 85,723,156.68
APORTACIONES	1,122,843,978.61	1,414,505,046.68	291,661,068.07
CONVENIOS	-	121,266,220.00	121,266,220.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	-	10,249.44	10,249.44

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

De acuerdo al art 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la postura fiscal no aplica a los municipios.

12. Calificaciones otorgadas

El Municipio de Puebla cuenta con dos calificaciones a la calidad crediticia, las cuales son:

- 1.- mxAA.- Con perspectiva de positiva, con significado de "Muy alta calidad crediticia", otorgada por la calificador Standard and Poor's.
- 2.- AA-(mex).- Con perspectiva "estable", otorgada por Fitch Ratings, con significado de "Muy alta calidad crediticia".

MEMORÁNDUM T.M./D.P.I./092/2014

22/ABRIL/2014

DIRECTOR DE PLANEACIÓN DE LA INVERSIÓN

MTRO. PEDRO ALBERTO GUTIÉRREZ VARELA

13. Proceso de Mejora

- a) Establecimiento del Programa Municipal de Mejora de la Gestión.
- b) Actualización continua de los Manuales de Organización y Procedimientos de las Dependencias y Entidades de la Administración Municipal.
- c) Automatización de Trámites y Servicios, así como el proceso de Entrega-Recepción de la Administración 2011-2014.

OFICIO CM-SACF/006/2014

04/FEB/2014

SUBCONTRALOR DE AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA

C.P. RAMÓN PÉREZ PRÍA SAAVEDRA



TESORERÍA
MUNICIPAL

H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla
NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA
Al 30/11/2015

14. Información por Segmentos

No aplica para el Municipio de Puebla.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El Municipio de Puebla determina efectuar los ajustes correspondientes a eventos posteriores a cierres anuales o de periodo según sea el caso, registrándolos en el sistema SAP-GRP dentro del mes de Diciembre y/o periodo de cierre, siguiendo los lineamientos de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

16. Partes Relacionadas

No aplica para el Municipio de Puebla.