

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción:

La Misión de este Fideicomiso es promover la participación responsable, capaz y organizada de la ciudadanía a través de obras por cooperación, ofreciendo un servicio humano, eficiente, eficaz y oportuno, generando confianza entre sociedad y gobierno que haga de nuestra ciudad un lugar tranquilo para vivir mejor.

Los recursos del FIDOC:

- 1.- Aportación Municipal (Fideicomitente, este recurso lo administra directamente el Municipio de León y es registrado dentro de su contabilidad)
- 2.- Aportaciones de cooperadores (Fideicomisarios, son los beneficiarios que aportan sus recursos en cajas de Tesorería Municipal)

Los programas de pavimentación que ofrece el FIDOC son los siguientes:

- I. Uso habitacional: 50% municipio – 50% vecinos
- II. Zonas de atención prioritaria: 70% municipio – 30% vecinos
- III. Polígonos programas de gobierno: 80% municipio – 20% vecinos
- IV. Uso industrial: 20% municipio – 80% vecinos
- V. Programas adicionales que apruebe el Comité Técnico

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

Financieramente este Fideicomiso cuenta con liquidez, ya que sus recursos a corto plazo son suficientes para hacer frente a sus obligaciones.

3. Autorización e Historia:

a) Fecha de creación del ente:

Se suscribe el 29 de mayo de 1996 a través de un contrato entre el Gobierno Municipal y la Institución Fiduciaria Banca Serfin.

Actualmente la Institución fiduciaria es HSBC México S.A. Institución de Banca Múltiple.

Al presente contrato fiduciario se le han efectuado tres convenios modificatorios.

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

Se consolidó con 41 plazas con domicilio en Juan José Torres Landa # 1701-B, predio El Tlacuache CP. 37480 en el edificio de la Dirección General de Obra Pública.

4. Organización y Objeto Social:

a) Objeto social. - Atender las carencias sociales de la población, a través de la promoción de las obras de urbanización por cooperación.

b) Principal actividad. - El Fidoc además de los fines contenidos en el contrato y sus convenios modificatorios, tendrá los siguientes:

Fideicomiso de Obras por Cooperación
CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

- I.- Promover juntamente con los vecinos obras de infraestructura, tales como: la pavimentación y en algunos casos electrificaciones en las colonias regulares que carecen de estos servicios.
- II.- Recaudar los fondos necesarios para las obras, según la estructura financiera predefinida.
- III.- Administrar los recursos captados y asegurar su correcta aplicación.
- IV.- Recuperar las cuentas vencidas para lograr la potencialización de los recursos, de todos los cooperadores que se benefician con las obras, con el objeto de mantener sanas las finanzas de este fideicomiso.

c) Ejercicio fiscal: Enero a diciembre de 2022

d) Régimen jurídico: No se cuenta con registro ante el SAT, el R.F.C. que se utiliza es el de la Fiduciaria, el Registro Patronal es el del Fideicomitente (Presidencia Municipal).

La nómina y las obligaciones laborales del personal del Fidoc son administrados por el municipio; Durante el 2015 hasta el 2020 se registraron dentro de la contabilidad del Municipio de León, del 2000 al 2014 y a partir del 2021 se registran en la contabilidad de este Fideicomiso ya que es un egreso de esta entidad.

Lo anterior se fundamenta: en las Normas y Políticas en Materia de Remuneraciones establecidas en el Municipio de León Gto., en la cual se estipula que en caso de Paramunicipales se administrará la nómina siempre y cuando la Dirección General de Desarrollo Institucional cuente con el control presupuestario (Capítulo 1000 Servicios Personales y partida 3981 impuesto sobre nóminas).

Por lo que este fideicomiso y el municipio de León tienen celebrado un convenio de colaboración para el manejo del capítulo 1000 y partida 3981 impuesto sobre nóminas, mismo que es actualizado en cada cambio de administración.

Las aportaciones de los Fideicomisarios son depositadas directamente en las Cajas de la Tesorería Municipal, la cual expide la factura electrónica a los cooperadores por concepto de pago de contribución de mejora, estos recursos son transferidos a la cuenta de este Fideicomiso aproximadamente a los 30 días después de su recepción, previa solicitud a la Dirección General de Ingresos de este municipio.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Este Fideicomiso efectúa retenciones a contribuyentes que la Ley obliga y son enteradas a través de la Fiduciaria.

f) Estructura organizacional básica. *Se anexa organigrama de la entidad.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario. "En este periodo no se generó información del ente público"

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

a) En la emisión de estos se ha observado la normatividad emitida por la CONAC, se ha apegado a los postulados básicos y a la normatividad aplicada para la valuación y revelación de los rubros financieros, se implementó la base del devengado.

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: Los Estados Financieros están registrados a su valor de realización, las cuentas por recuperar de la cartera vencida están reconocidas con todo y accesorios según lo que

marca el artículo 34 de la LGCG, se registra los contratos de obras, supervisión y proyectos (en la cuenta de contratistas del pasivo circulante) fondeadas con las aportaciones para obra de los cooperadores, de esta manera se reconoce en los estados financieros los compromisos que tiene este fideicomiso para pagar la ejecución de obra.

c) Postulados básicos. Se aplica a todo el registro de la contabilidad

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 ya que no aplica normativa supletoria”

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo con la Ley de Contabilidad, deberán: “Esta nota no le aplica al ente público ya que este fideicomiso tiene varios años aplicando la base del devengado”

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 y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria: Los registros de los activos son a valor histórico

Esta nota no le aplica al ente público ya que no tenemos ningún método de actualización, los pasivos no se actualizan ya que son adeudos de menos de un año salvo el pasivo no circulante ya que se trata de aportaciones de vecinos y en caso de tener que devolver aportaciones se efectúan a valor histórico sin intereses, ni actualización.

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: “En este periodo no se generó información del ente público”

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: “En este periodo no se generó información del ente público”

e) Beneficios a empleados: Los beneficios a los empleados son los mismos del municipio (Fideicomitente), Todo el capítulo 1000 Servicios Personales se realiza a través del Fideicomitente (Presidencia Municipal) según convenio de administración de nómina celebrado desde el 2014 y este Fideicomiso reembolsa dichas erogaciones, realizando mensualmente amarres con la Presidencia Municipal (Fideicomitente), depositándole estos recursos.

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 a este ente público”

Fideicomiso de Obras por Cooperación
CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo: "Esta nota no le aplica al ente público ya que no cuenta con provisiones, debido a que el personal se encuentra inscrito en el Municipio de León, Gto."

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo: "Esta nota no le aplica al ente público ya que no cuenta con reservas, debido a que el personal se encuentra inscrito en el Municipio de León, Gto."

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:

Dentro de los registros contables, en la cuenta de cartera vencida se aplicó el artículo 34 de la LGCG reconociéndose la parte de ingresos con devengo (accesorios no cobrados desde 1996 al 31/12/2013), por este movimiento se incorporó dentro de los Estados Financieros en el Activo no Circulante la cuenta de "ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES DE (ACCESORIOS 96-2013)" asimismo, para dar continuidad con el reconocimiento de los accesorios del 2014 en adelante se creó la cuenta dentro del Pasivo no Circulante denominada "INGRESOS POR RECAUDAR (ACCESORIOS)"; al inicio de los siguientes ejercicios se estimara el recurso que se aplicara a la cuenta de "Estimaciones para cuentas incobrables de accesorios" con base a los accesorios aplicados en cartera vencida del ejercicio que se trate.

A partir de septiembre 2021 se registra cada mes a través de pólizas de diario el incremento o decremento según corresponda de acuerdo con el monto de la cartera vencida no gravada del periodo 96 al 2016 afectando la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Se establece que cada cierre del mes sea revisado y se ajuste este importe de las estimaciones de cuentas incobrables, de acuerdo con el saldo de la cartera vencida no gravada del periodo 96 al 2017.

A partir del mes de septiembre se afectaran la cuenta de estos registros con la de "Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores" 32510-0000-1000-0000-0000 de acuerdo con lo que establece la normativa.

Justificación: Puede disminuir por la recuperación de los adeudos o incrementar por la prescripción de más cartera.

Durante el mes de julio 2021 a los adeudos de cartera vencida se empezó aplicar la actualización de acuerdo a la Ley de Hacienda para los municipios del estado de Guanajuato, por lo cual a partir del mes de diciembre se empezó a recaudar este nuevo ingreso con la cuenta contable 41730-7300-4000-0000-0000 "Actualización Adeudos Aportaciones Cooperados Cartera Vencida" misma que fue aprobada por el Comité Técnico de este fideicomiso a través de la 2da. Modificación presupuestal, se incorporó a los estados financieros del mes de diciembre.

Por otra parte, también se reconocen los saldos a favor de los cooperadores de obras que se encuentran en cartera vencida y cartera en proceso en la cuenta de pasivo denominada "OBRA SALDO A FAVOR"

i) Reclasificaciones: En este 3er. Trimestre 2022 se incorpora la cuenta de "Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores" la cual a través de la póliza diario 2-9-43 del mes de septiembre se reclasificaron los movimientos de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores para dar cumplimiento con la normativa de la CONAC.

j) Depuración y cancelación de saldos: En este trimestre 2022 no hubo movimientos que manifestar.

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 ya que sus operaciones son con moneda nacional"
- b) Pasivos en moneda extranjera: "Esta nota no le aplica al ente público ya que sus operaciones son con moneda nacional"
- c) Posición en moneda extranjera: "Esta nota no le aplica al ente público ya que sus operaciones son con moneda nacional"
- d) Tipo de cambio: "Esta nota no le aplica al ente público ya que sus operaciones son con moneda nacional"
- e) Equivalente en moneda nacional: "Esta nota no le aplica al ente público" este fideicomiso no tiene este tipo de operaciones.

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:
Se actualizaron los porcentajes de depreciación de acuerdo con lo publicados por la CONAC quedando de la siguiente manera: Mobiliario y Equipo Admón. 10%, Equipo de Cómputo 30.33%, Equipo de Transporte 20%, Maquinaria y Otros Equipos 10% Activos Intangibles 30%, todo el equipo esta resguardado por el personal que los ocupa, el cálculo de la depreciación es en línea recta.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: Al aplicar los % de depreciación de la CONAC se modificó el de equipo de transporte estando 25% y quedo en 20%.
- 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:

- En este trimestre 2022 no hubo movimientos que manifestar.

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: "En este periodo no se generó información del ente público"

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto: "En este periodo no se generó información del ente público"

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria: "En este periodo no se generó información del ente público"

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria: "En este periodo no se generó información del ente público"

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda: "En este periodo no se generó información del ente público"

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta: "En este periodo no se generó información del 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:

Se obtienen ingresos propios para fondear el Gasto Corriente por los siguientes conceptos:

- 6% de las aportaciones de los cooperadores sobre el costo de la obra, una vez que pasan a la etapa de proceso
- Deductivas por los recursos que se les retiene a los contratistas de las estimaciones pagadas y dicho recurso se aplica a las ayudas sociales.
- Accesorios pagados por los cooperadores que son los cargos que se les efectúa a las aportaciones de vecinos cuya obra ya se ejecutó, a las cuales se les ha aplicado el PAE.
- Actualización Adeudos Aportaciones Cooperados Cartera Vencida que son los cargos que se les efectúa a las aportaciones de vecinos cuya obra ya se ejecutó.

Fideicomiso de Obras por Cooperación
CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

- Rendimientos bancarios: por los recursos invertidos en la cuenta bancaria.

Este Fideicomiso obtiene recursos por concepto de Aportaciones para Obra de los Fideicomisarios, los cuales este ente administra para promover obras de pavimentación, mismos que son depositados en las cajas de la Tesorería Municipal y posteriormente son transferidos a la cuenta de este Fideicomiso.

Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo: La recaudación de las aportaciones para obra 2022 por parte de los cooperadores se estima de \$ 72'000,000.00 el monto recaudado al 31 de diciembre es de \$ 72'000,018.97

b) De los ingresos propios para fondar el Gasto Corriente:

- 6% de las aportaciones de los cooperadores sobre el costo de la obra, una vez que pasan a la etapa de proceso, sobre el costo a recuperar de los vecinos \$ 12'780,894.40 el monto recaudado 31 de diciembre es de \$ 13'500,156.57.
- Deductivas por los recursos que se les retiene a los contratistas de las estimaciones pagadas y dicho recurso se aplica a las ayudas sociales \$ 116,400.00 el monto recaudado al 31 de diciembre es de \$ 7,638.63.
- Accesorios pagados por los cooperadores que son los cargos que se les efectúa a las aportaciones de vecinos cuya obra ya se ejecutó, a las cuales se les ha aplicado el PAE \$2'634,767.86 el monto recaudado al 31 de diciembre es de \$ 3'495,108.85.
- Actualización Adeudos Aportaciones Cooperados Cartera Vencida pagados por los cooperadores que son los cargos que se les efectúa a las aportaciones de vecinos cuya obra ya se ejecutó, a las cuales se les ha aplicado el PAE \$ 282,000.00 el monto recaudado al 31 de diciembre es de \$ 714,693.17.
- Rendimientos bancarios \$ 2'268,000.00 el monto recaudado al 31 de diciembre es de \$5'123,756.55.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda: "Esta nota no le aplica al ente público ya que no cuenta con préstamos con ninguna institución financiera"

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. "Esta nota no le aplica al ente público ya que no cuenta con préstamos con ninguna institución financiera"

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda. "Esta nota no le aplica al ente público ya que no cuenta con préstamos con ninguna institución financiera"

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” Este fideicomiso desde su creación no ha tenido la necesidad de contraer deuda externa, ya que la fuente principal de financiamiento son los recursos de los fiduciarios cuyas obras no se han iniciado.

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

Se cuenta con el Manual de Organización 2015 que establece la normativa, filosofía institucional y descripción de las unidades administrativas, organigrama, perfiles y descripciones de puestos;

El Manual de Procesos y Procedimientos 2015 con la descripción de las actividades del FIDOC.

Se refrendó la certificación en el Sistema de Gestión de Calidad de la Presidencia Municipal de León en la Norma ISO 9001:2015, recibido en noviembre del 2020; con el “Procedimiento para la cobranza de la cartera vencida”

Se actualizaron las nuevas Reglas de Operación en diciembre 2020 aprobadas por el Comité Técnico.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: Por parte de la Tesorería y Contraloría Municipal efectúa valuaciones para el cumplimiento de metas de forma trimestral.

14. Información por Segmentos: “En este periodo no se generó información del ente público”

15. Eventos Posteriores al Cierre: “En este periodo no se generó información del ente público”

16. Partes Relacionadas: “En este periodo no se generó información del ente público”

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

La Información Contable está firmada en cada página de esta 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”.

Elaboró:

Ma. Margarita Guevara Méndez
Coordinadora de Contabilidad

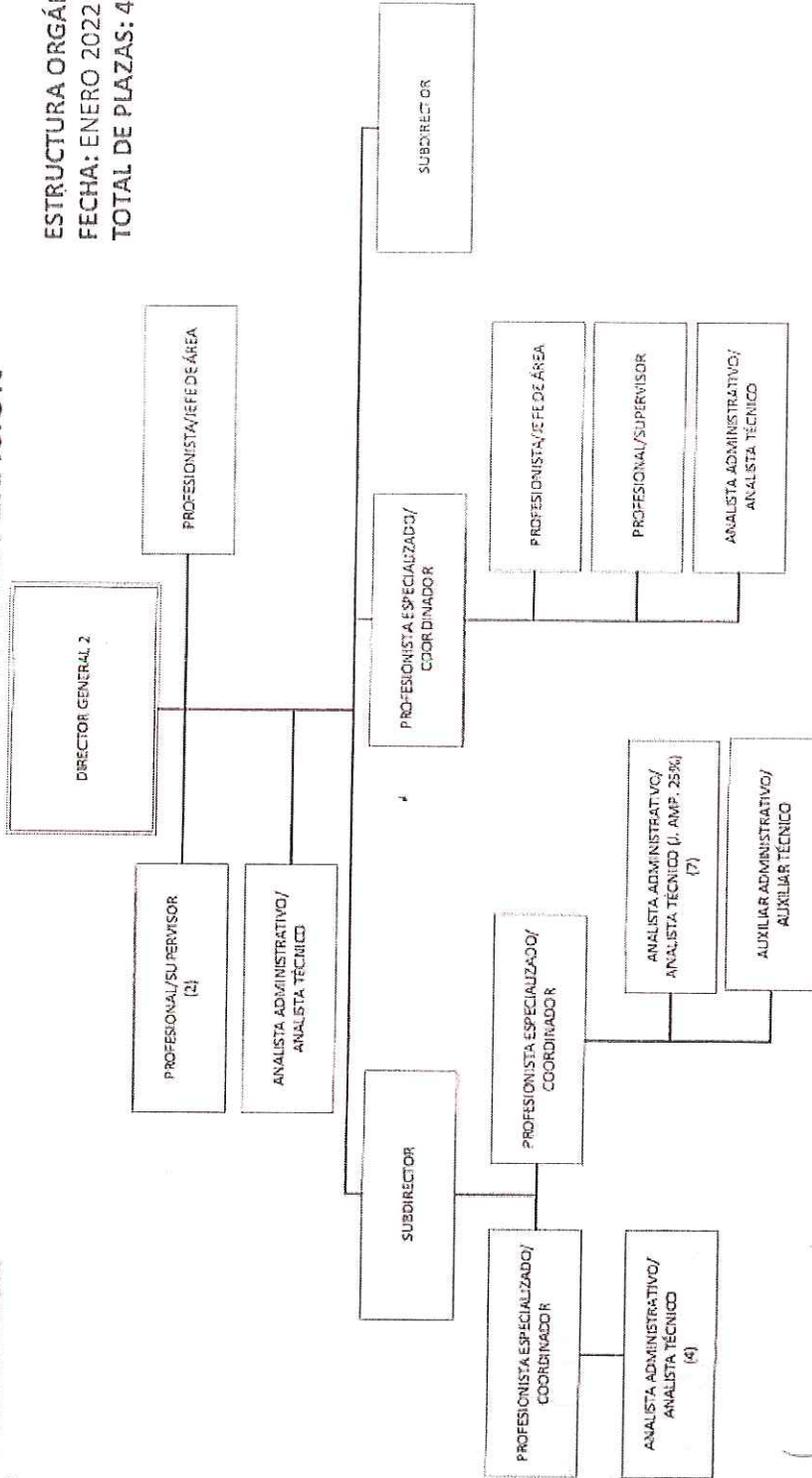
Vo.Bo.

Patricia González Ramos
Subdirectora Administrativa

Autorizo:

Erika Quiroz Rocha
Directora General del FIDOC

ESTRUCTURA ORGÁNICA
FECHA: ENERO 2022
TOTAL DE PLAZAS: 41



[Handwritten signature]

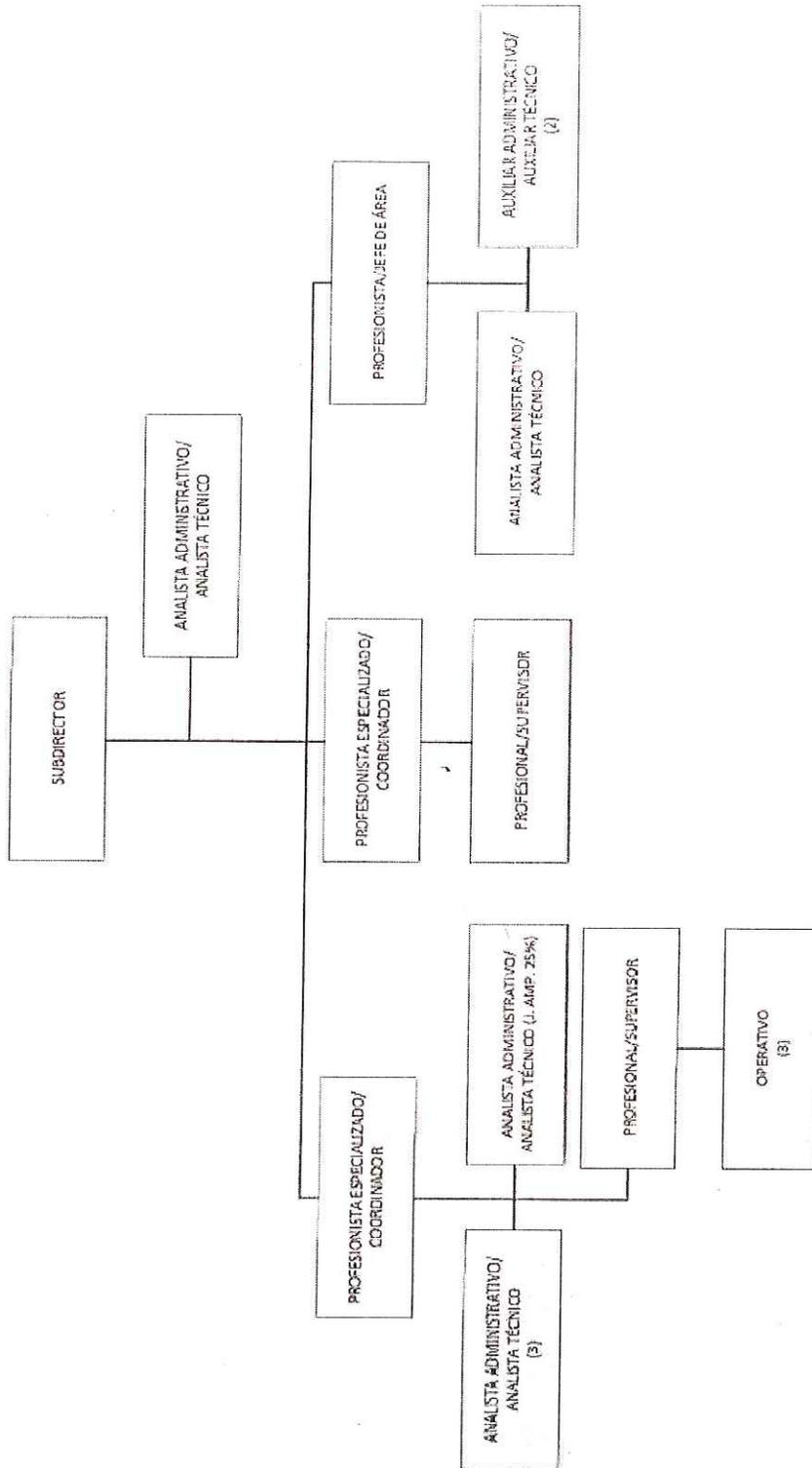
VO.BC.
LIC. VERÓNICA TERESA GUTIÉRREZ CAMPOS
DIRECTORA GENERAL DE DESARROLLO INSTITUCIONAL

[Handwritten signature]

VALIDO
LIC. ERIKA QUIROZ ROCHA
DIRECTORA GENERAL DEL FIDEICOMISO DE OBRAS POR COOPERACIÓN

[Handwritten signature]

Fideicomiso de Obras por Cooperación
CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]