



**SAN LUIS POTOSÍ**  
H. AYUNTAMIENTO 2015 2018

*H. AYUNTAMIENTO DE SAN LUIS POTOSÍ S.L.P.*  
*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*  
*AL 31 DE AGOSTO DE 2017*

Los Estados financieros que se acompañan fueron preparados y formulados por el área de Contabilidad de la Tesorería Municipal con sustento a las disposiciones legales, normas contables y presupuestales, en el apego a los criterios de armonización que dicta la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las normas y metodologías para la emisión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados, a saber:

- 1) Notas de desglose;
- 2) Notas de memoria (cuentas de orden); y
- 3) Notas de gestión administrativa.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NORMAS Y METODOLOGIA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS VII-20**

1	NOTAS DE DESGLOSE.....	2
1.1	Activo .....	2
1.1.1	Efectivo Y Equivalentes.....	2
1.1.2	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles .....	2
1.1.3	Almacenes .....	3
1.2	Pasivo .....	3
1.2.1	Cuentas por pagar a corto plazo.....	3
1.2.2	Pasivo no circulante.....	4
1.2.3	Ingresos de gestión a tercer nivel.....	5
1.2.4	Gastos y otras pérdidas a tercer nivel .....	5
2	NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN.....	6
2.1	Presupuestarias.....	6
2.1.1	Cuentas de ingreso .....	6
2.1.2	Cuentas de egresos.....	9
2.1.3	Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.....	12
3	NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	15
3.1.1	Introducción .....	15
3.1.2	Autorización e Historia .....	15
3.1.3	Bases de Preparación de los Estados Financieros .....	17
3.1.4	Proceso de Mejora .....	18
3.1.5	Políticas de Contabilidad Significativas.....	19
3.1.6	Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario .....	19
3.1.7	Calificaciones otorgadas .....	19

## **1 NOTAS DE DESGLOSE**

---

### **1.1 Activo**

---

#### **1.1.1 Efectivo Y Equivalentes**

---

1.1.1.1 El Ayuntamiento del San Luis Potosí S.L.P al 31 de Agosto de 2017 presenta los siguientes saldos en los rubros de efectivo de \$130,414.36 así como Bancos/Tesorería con un saldo de \$39,414,167.40, Inversiones temporales (hasta 3 meses) con un saldo de \$438,875,805.40, Fondos con afectación específica con un saldo de \$420,335,535.45, en donde cada fondo se apega a las reglas de operación según sea su fuente de financiamiento. Las cuales se concilian mensualmente. Se informa de manera agrupada por institución bancaria los rubros de efectivo y equivalentes y Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

---

#### **1.1.2 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

---

1.1.2.1 En el mes de Diciembre de 2015 se culmina con el trabajo que se estaba realizando para llevar a cabo los registros contables con base en las reglas de registro y valoración del patrimonio contemplado en el artículo 27 de LGCG.

##### **Puntos relevantes a considerar por las áreas**

- 1.-Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de la ley,
  - 2.-Que el inventario esté debidamente conciliado con el registro contable,
  - 3.-Que en el caso de los bienes inmuebles, no se establezca un valor inferior al catastral que le corresponda.
- 1.1.2.2 Durante el ejercicio 2016 se dio cumplimiento a lo estipulado con respecto a la depreciación de los bienes muebles e inmuebles utilizando el método del punto 6 del "Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio con la última reforma publicada en el DOF 22-12-2014 . Dentro del reconocimiento inicial de las diferencias arrojadas por la conciliación Físico-Contable, tanto de existencias se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.2Resultado de Ejercicios anteriores y a la cuenta del grupo de Activo no Circulante correspondiente , para el caso que derive de la baja de bienes, entre otros, por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravió, robo o siniestro esta se registrara mediante abono al activo no circulante que corresponda y cargo a la cuenta 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro.
-

Para el caso de los bienes no localizados se procederá a la baja de los bienes y se realizarán los procedimientos administrativos correspondientes notificándose a los órganos internos de control:

- a) El objetivo es tener un registro completo, confiable y actualizado que asegure la transparencia de la información necesaria y se coadyuve a una gestión prudente y responsable de la Hacienda Pública.
- b) El bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, el Ente Público deberá levantar acta administrativa haciendo constar los hechos, así como cumplir los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso.

1.1.2.3 A diciembre de 2015 Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

El efecto de la actualización de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio (reexpresión) se realizará contra la cuenta 3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

### 1.1.3 Almacenes

1.1.3.1 Esta cuenta representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del Ayuntamiento valuadas a un precio promedio calculado con las cotizaciones que se realizan en el mes para cada producto específico en una misma fuente de información de cada una de las partidas de Materiales, útiles y equipos menores de oficina, Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones, Productos alimenticios para personas y Medicinas y productos farmacéuticos con un saldo al 31 de Agosto de \$68,879,356.95.

## 1.2 Pasivo

### 1.2.1 Cuentas por pagar a corto plazo

1.2.1.1 En el rubro de proveedores por pagar a corto plazo se cuenta con un programa integral de crédito con la institución de banca múltiple BANSI, S. A. de \$146,142,000.00, (ciento cuarenta y seis millones ciento cuarenta y dos mil pesos 00/100 M.N.) Con un plazo de hasta 180 días, con una tasa de interés moratorio pactada a (TIE+4.5)<sup>2</sup>. Al mes de Agosto de 2017 se encuentra registrado un pasivo por \$146,067,918.30.

1.2.1.2 En las obligaciones que se tiene por concepto de Retenciones Contribuciones por pagar a corto plazo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por concepto de Impuesto Sobre la Renta con un saldo al

mes de Agosto de 2017 de \$214'513,345.94 correspondiente al ejercicio 2015, 2016 y 2017.

- 1.2.1.3 Dentro de las cuentas por pagar a corto plazo se traspasa la porción de la obligación a pagar de la deuda pública interna de los decretos 396 y 397. Con un saldo al 31 de Agosto de 2017 de \$800,000.00.
- 1.2.1.4 En el mes de Diciembre de 2016 con el objetivo de tener un registro completo, confiable y actualizado que asegure la transparencia de la información necesaria y se coadyuve a una gestión prudente y responsable de la Hacienda Pública. Se registra la porción de la deuda pública a largo plazo que se devengara durante el ejercicio 2017. Con un registro de \$4,500,000.00

## 1.2.2 Pasivo no circulante

- 1.2.2.1 En el rubro Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo se tiene la obligación de los decretos 396 y 397, dados en fecha 14 de diciembre de 2013 y publicados en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, donde en el acuerdo de cabildo que consta en acta de fecha 23 de octubre de 2013 y en consecuencia se autoriza al Municipio de San Luis Potosí, S.L.P para que en la realización de los actos y contratos de deuda pública se observen los términos y condiciones que dichos instrumentos establecen en el decreto 396 con la institución de banca múltiple BANSI, S.A. un crédito simple por \$190,000,000.00 (ciento noventa millones de pesos 00/100 M.N) más accesorios financieros correspondientes, a un plazo de hasta 15 años sin plazo de gracia, con un interés ordinario de Tasa de interés interbancario de equilibrio TIIE más 2 puntos porcentuales. Y dentro del decreto 397 contratado con la misma institución por un crédito simple de \$273,000,000.00 (doscientos setenta y tres millones de pesos 00/100 M.N), más accesorios financieros correspondientes a un plazo de hasta 15 años sin plazo de gracia, con un interés ordinario de Tasa de interés interbancario de equilibrio TIIE más 2 puntos porcentuales. Ambos créditos cuentan con una penalización por pronto pago del 1 por ciento sobre el pago anticipado.

### 1.2.3 Ingresos de gestión a tercer nivel

#### 1.2.3.1

#### Ingresos de gestión a tercer nivel

Al 31 de Agosto de 2017

CUENTA DESCRIPCION	2017	2016
<b>4000 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>4100 INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>756,566,863.04</b>	<b>822,680,050.93</b>
4110 IMPUESTOS	473,882,222.20	537,949,443.19
4130 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,500,785.13	3,764,544.17
4140 DERECHOS	213,685,976.35	208,664,136.50
4150 PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	17,560,883.12	17,858,951.73
4160 APROVECHAMIENTOS	49,936,996.24	54,442,975.34
<b>4200 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</b>	<b>1,277,616,223.67</b>	<b>995,837,033.12</b>
4210 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,232,707,318.67	959,069,051.06
4220 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	44,908,905.00	36,767,982.06
<b>4300 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>8,048,744.57</b>	<b>4,262,451.01</b>
4310 INGRESOS FINANCIEROS	8,044,237.65	4,262,305.26
4390 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	4,506.92	145.75
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>2,042,231,831.28</b>	<b>1,822,779,535.06</b>

### 1.2.4 Gastos y otras pérdidas a tercer nivel

#### 1.2.4.1

#### Gastos y otras perdidas a tercer nivel

Al 31 de Agosto de 2017

CUENTA DESCRIPCION	2017	2016
<b>5000 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>5100 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,109,835,941.56</b>	<b>1,067,294,803.09</b>
5110 SERVICIOS PERSONALES	700,383,132.98	744,255,472.34
5120 MATERIALES Y SUMINISTROS	106,008,534.68	63,547,169.34
5130 SERVICIOS GENERALES	303,444,273.90	259,492,161.41
<b>5200 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>3,691,465.49</b>	<b>27,082,454.40</b>
5210 TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00
5220 TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	0.00	3,863.00
5240 AYUDAS SOCIALES	3,691,465.49	27,078,591.40
<b>5300 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>1,655,880.05</b>	<b>4,259,097.40</b>
5330 CONVENIOS	1,655,880.05	4,259,097.40
<b>5400 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>32,009,568.55</b>	<b>23,839,162.93</b>
5410 INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	26,751,288.55	18,523,625.80
5420 COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	5,258,280.00	5,315,537.13
<b>5500 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>139,401,388.84</b>	<b>195,301,525.12</b>
5510 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, AMORTIZACIONES, P	139,401,388.84	195,301,525.12
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>1,286,594,244.49</b>	<b>1,317,777,042.94</b>

## **2 NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN**

---

### **2.1 Presupuestarias**

---

#### **2.1.1 Cuentas de ingreso**

---

2.1.1.1 A partir del 01 de enero de 2014 el Municipio de San Luis Potosí S.L.P. realiza los Estados Financieros de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) integrando las cuentas de orden de la siguiente manera:

- 6000 cuentas de cierre o corte contable
- 7000 cuentas de orden contable
- 8000 cuentas de orden presupuestaria
- 9000 cuentas de liquidación o cierre presupuestal

Estas cuentas nos permiten integrar a la contabilidad el presupuesto anual autorizado de egresos y el presupuesto anual de ingresos a recaudar quedando estos de la siguiente manera: Para el presupuesto de ingresos cuenta con la Ley de Ingresos publicada en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí el AÑO XCIX TOMO II, DECREDITO 0489 SAN LUIS POTOSI, S.L.P. SABADO31 DE DICIEMBRE DE 2016 por el Poder Legislativo del Estado. Integrando en la contabilidad el Clasificador por Rubro de Ingresos, que permitirá el registro analítico de las transacciones de ingresos, siendo el instrumento que permite vincular los aspectos presupuestarios y contables de los recursos. Además, tiene una codificación de dos dígitos:

Rubro: El mayor nivel de agregación del Clasificador por Rubro de Ingresos que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen. Tipo: Determina el conjunto de ingresos públicos que integran cada rubro, cuyo nivel de agregación es intermedio.

CONCEPTO			PARCIALES	IMPORTE
C.R.	P.C.	Rubro/Cuenta	Parciales	Presupuesto
	4.1	<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>		<b>\$889,420,000.00</b>
40000	4.1.1	<b>Impuestos</b>		<b>\$580,950,000.00</b>
11000	4.1.1.1	<b>Impuestos Sobre los Ingresos</b>	<b>\$950,000.00</b>	
11010		<i>Impuestos sobre espectáculos públicos</i>	<i>950,000.00</i>	
12000	4.1.1.2	<b>Impuestos Sobre el Patrimonio</b>	<b>\$330,000,000.00</b>	
12010		<i>Impuesto Predial</i>	<i>280,000,000.00</i>	
12030		<i>Rezagos</i>	<i>50,000,000.00</i>	
13000	4.1.1.3	<b>Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones</b>	<b>\$200,000,000.00</b>	
13010		<i>Impuesto de Adquisición de Inmuebles y Otros Derechos Reales</i>	<i>200,000,000.00</i>	
17000	4.1.1.7	<b>Accesorios de Impuestos</b>	<b>\$50,000,000.00</b>	
17010		<i>Multas</i>	<i>32,000,000.00</i>	
17020		<i>Recargos</i>	<i>12,000,000.00</i>	
17030		<i>Gastos de Ejecución</i>	<i>3,000,000.00</i>	
17050		<i>Actualizaciones</i>	<i>3,000,000.00</i>	
30000	4.1.3	<b>Contribuciones de Mejoras</b>		<b>\$9,000,000.00</b>
31000	4.1.3.1	<b>Contribución de mejoras por obras públicas</b>		<b>\$5,500,000.00</b>
31020		<b>Cooperación</b>		<b>\$3,500,000.00</b>
40000	4.1.4	<b>Derechos</b>		<b>\$226,350,000.00</b>
43000	4.1.4.3	<b>Derechos por prestación de servicios</b>	<b>\$221,000,000.00</b>	
43020		<i>Servicios de Asco Pública</i>	<i>15,000,000.00</i>	
43030		<i>Servicios de Panteones</i>	<i>7,000,000.00</i>	
43040		<i>Servicios de Rastro</i>	<i>15,000,000.00</i>	
43050		<i>Servicios de Planeación</i>	<i>90,000,000.00</i>	
43060		<i>Servicios de Tránsito y Seguridad</i>	<i>4,500,000.00</i>	
43070		<i>Servicios del Registro Civil</i>	<i>4,000,000.00</i>	
43080		<i>Servicios de Salubridad</i>	<i>100,000.00</i>	
43090		<i>Servicios de Estacionamiento en la Vía Pública</i>	<i>30,000,000.00</i>	
43100		<i>Servicios de Reparación, Conservación y Mantenimiento de Pavimentos</i>	<i>2,500,000.00</i>	
43110		<i>Servicios de Licencias de Publicidad y Anuncios</i>	<i>15,000,000.00</i>	
43130		<i>Servicios de Nomenclatura Urbana</i>	<i>100,000.00</i>	
43140		<i>Servicios de Licencia y su Refrendo para Venta de Bebidas Alcohólicas de Baja Graduación</i>	<i>8,000,000.00</i>	
43150		<i>Servicios de Expedición de Copias, Constancias, Certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y Otros Similares</i>	<i>2,100,000.00</i>	
43160		<i>Servicios Catastrales</i>	<i>25,000,000.00</i>	
43170		<i>Servicios de Supervisión de Alumbrado Público</i>	<i>200,000.00</i>	
43180		<i>Servicios de Ocupación de la Vía Pública</i>	<i>1,000,000.00</i>	
43200		<i>Servicios de Protección Civil</i>	<i>1,500,000.00</i>	
45000	4.1.4.4	<b>Accesorios de derechos</b>	<b>\$5,350,000.00</b>	
45010		<i>Multas</i>	<i>5,000,000.00</i>	
45020		<i>Recargos</i>	<i>50,000.00</i>	
45030		<i>Gastos de Ejecución</i>	<i>300,000.00</i>	
50000		<b>Productos</b>		<b>\$17,820,000.00</b>
51000	4.1.5	<b>Productos de tipo comente</b>		<b>\$17,820,000.00</b>
	4.1.5.1	<b>Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público</b>	<b>\$6,000,000.00</b>	
51011		<i>Arrendamiento de inmuebles, Locales y Espacios Fisicos</i>	<i>6,000,000.00</i>	

51020	4.1.5.9	Otros productos que generan ingresos corrientes		\$8,170,000.00
51023		Licitaciones Públicas	120,000.00	
51024		Uso de Piso	2,000,000.00	
51025		Expedición de Credenciales	50,000.00	
51029		Otros Productos Varios	6,000,000.00	
52000		Productos de capital		\$3,650,000.00
52010		Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles de dominio privado	650,000.00	
52020		Rendimiento e Intereses de Inversión de Capital	3,000,000.00	
60000		Aprovechamientos		\$55,300,000.00
61000	4.1.6	Aprovechamientos de tipo corriente		\$55,300,000.00
61010	4.1.6.2	Multas		\$45,650,000.00
61011		Multas de Policía y Tránsito	45,000,000.00	
61013		Multas por Infracciones a la Ley Ambiental	50,000.00	
61016		Multas por infracciones al reglamento para regular las actividades comerciales	600,000.00	
61020	4.1.6.3	Indemnizaciones		\$50,000.00
61030	4.1.6.4	Reintegros y Rembolsos		\$1,500,000.00
61040	4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos		\$100,000.00
61050	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos		\$8,000,000.00
	4.2	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		\$1,550,580,000.00
80000	4.2.1	Participaciones y Aportaciones		\$1,550,580,000.00
81000	4.2.1.1	Participaciones		\$886,654,447.36
81010		Fondo General de Participaciones	503,419,656.46	
81020		Fondo de Fomento Municipal	181,168,914.99	
81030		Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos	200,000.00	
81040		Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	57,766,401.29	
81050		Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	7,611,730.04	
81060		Fondo del Impuesto a la Venta Final de Gasolinas y Diesel	22,785,061.13	
81070		Fondo de Fiscalización	38,916,695.71	
82000	4.2.1.2	Aportaciones		\$467,589,625.70
82010		Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	70,830,150.00	
82020		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	396,759,475.70	
83000	4.2.1.3	Convenios		196,335,926.94
83010		Ramo XV	80,000,000.00	
83020		Ramo XX	64,935,926.94	
883030		Ramo XXIII	31,400,000.00	
0		Ingresos derivados de financiamientos		\$
1000		Endeudamiento interno		\$
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS				\$2,440,000,000.00

C.R.I. Clasificador por Rubro de Ingresos

P.C. Plan de Cuentas



## 2.1.2 Cuentas de egresos

2.1.2.1 En este entorno de fortalecimiento tributario se enmarcan las Finanzas Municipales, expresadas en la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de San Luis Potosí para el Ejercicio Fiscal 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí el MARTES 03 de Enero de 2017 en edición extraordinaria, enfocado a dinamizar el crecimiento del Municipio en los siguientes ejes rectores para transformar a San Luis Potosí

Eje 1: Desarrollo Social con Inclusión, Equidad y Justicia.

Eje 2: Desarrollo Económico Competitivo e Innovador

Eje 3: Desarrollo Urbano Sustentable, Infraestructura y Medio Ambiente

Eje 4: Seguridad Pública para Todo: Legalidad y Derechos Humanos

Eje 5: Gobierno y Administración Pública Honesta, Transparente y Eficaz

### H. AYUNTAMIENTO DE SAN LUIS POTOSI Presupuesto de Egreso para el Ejercicio Fiscal 2017

COG	DESCRIPCIÓN	
	Presupuesto de Egreso para el Ejercicio Fiscal 2017	2,950,000,000.00
<b>10000</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>1,378,668,527.28</b>
<b>11000</b>	<b>REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE</b>	<b>664,914,749.78</b>
11100	Dietas	16,001,673
11300	Sueldos base al personal permanente	648,913,076
<b>12000</b>	<b>REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO</b>	<b>129,024,531.18</b>
12100	Honorarios asimilables a salarios	128,592,793
12300	Retribuciones por servicio de carácter social	431,739
<b>13000</b>	<b>REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES</b>	<b>138,883,531.51</b>
13100	Primas por años de servicios efectivos prestados	25,127,894
13200	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	102,065,025
13300	Horas extraordinarias	8,066,746
13400	Compensaciones	3,623,866
<b>14000</b>	<b>SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>71,772,960.31</b>
14200	Aportaciones a fondos de vivienda	3,549,208
14300	Aportaciones al sistema para el retiro	
14400	Aportaciones para seguros	68,223,752
<b>15000</b>	<b>OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS</b>	<b>203,000,103.76</b>
15100	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	9,144,592
15200	Indemnizaciones	82,147,894
15300	Prestaciones y haberes de retiro	83,920,993
15400	Prestaciones contractuales	16,624,757
15900	Otras prestaciones sociales y económicas	11,161,867
<b>17000</b>	<b>PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS</b>	<b>9,756,269.63</b>
17100	Estímulos	9,756,270
<b>18000</b>	<b>IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓ</b>	<b>161,316,381.11</b>
18100	Impuesto sobre nóminas	22,857,141
18200	Otros impuestos derivados de una relación laboral	138,459,240
<b>20000</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>251,469,062.70</b>
<b>21000</b>	<b>MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULO</b>	<b>16,827,598.52</b>
21100	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	4,225,011
21200	Materiales y útiles de impresión y reproducción	
21400	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	3,246,226
21500	Material impreso e información digital	6,803,106
21600	Material de limpieza	2,551,990
21700	Materiales y Artículos de enseñanza	1,265
<b>22000</b>	<b>ALIMENTOS Y UTENSILIOS</b>	<b>4,350,428.89</b>
22100	Productos alimenticios para personas	3,307,926
22200	Productos alimenticios para animales	1,040,183
22300	Utensilios para el servicio de alimentación	2,320
<b>23000</b>	<b>MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN</b>	
23500	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	
<b>24000</b>	<b>MATERIALES Y ARTÍCULOS DE COSTRUCCION Y REPARACION</b>	<b>6,923,342.70</b>
24100	Productos minerales no metálicos	134,510
24200	Cemento y productos de concreto	1,551,961
24300	Cal yeso y productos de yeso	66,463
24400	maderas y productos de madera	45,113
24500	Vidrio y productos de vidrio	59,601
24600	Material eléctrico y Electrónico	3,068,712



24700	Artículos metálicos para la construcción	224,133
24800	Materiales complementarios	258,107
24900	Otros materiales y artículos de construcción	1,514,743
<b>25000</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO</b>	<b>150,659,587.45</b>
25200	Medicinas y productos farmacéuticos	35,305
25300	Medicinas y productos farmacéuticos	150,383,760
25400	Materiales, accesorios y suministros médicos	195,553
25500	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	
25600	Fibras sintéticas hules, plásticos	36,968
25900	Otros productos químicos	8,001
<b>26000</b>	<b>COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</b>	<b>70,380,163.00</b>
26100	Combustibles, lubricantes y aditivos.	70,380,163
<b>27000</b>	<b>VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORT</b>	<b>864,477.26</b>
27100	Vestuario y uniformes	22,143
27200	Prendas de seguridad y protección personal	842,334
27300	Artículos deportivos	
27400	Productos textiles	
27500	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	
<b>28000</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD</b>	<b>9,327.25</b>
28200	Materiales de seguridad pública	9,327
28300	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	
<b>29000</b>	<b>HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES</b>	<b>1,454,137.64</b>
29100	Herramientas menores	336,818
29200	Refacciones y accesorios menores de edificio	48,816
29300	Cal, yeso, y productos de yeso	6,061
29400	Refacciones y accesorios menores equipo de computo	27,334
29500	Refacciones y accesorios menores de equipo	
29600	Refacciones y accesorios menores equipo de transporte	521,769
29700	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	
29800	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	503,097
29900	Refacciones y accesorios menores de bienes muebles	10,243
<b>30000</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>482,925,041.41</b>
<b>31000</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	<b>159,890,727.00</b>
31100	Energía eléctrica	134,656,255
31200	Gas	112,933
31300	Agua	142,536
31400	Telefonía tradicional	6,860,792
31500	Telefonía Celular	1,862,223
31700	Servicio de internet	3,814,238
31800	Servicios postales y telegráficos	26,934
31900	Servicios integrales y otros servicios	12,414,817
<b>32000</b>	<b>SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO</b>	<b>10,305,878.89</b>
32200	Arrendamiento de edificios	6,433,380
32300	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración	75,650
32400	Arrendamiento equipo ortopédico	
32500	Arrendamiento de equipo de transporte	
32600	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2,268,082
32900	Otros arrendamientos	1,528,768
<b>33000</b>	<b>SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVI</b>	<b>13,209,010.71</b>
33100	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	3,724,445
33200	Servicio de diseño, arquitectura, ingeniería	299,813
33300	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2,000,621
33400	Servicios de capacitación	138,831
33600	Serv de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	3,151,960
33700	Servicios de protección y seguridad	
33800	Servicios de vigilancia	5,112
33900	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	3,888,229
<b>34000</b>	<b>SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES</b>	<b>30,529,710.88</b>
34100	Servicios financieros y bancarios	4,965,927
34200	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	12,373,273
34300	Servicio de recaudación, traslado y custodia de valores	1,055,259
34500	Seguros de bienes patrimoniales	6,557,400
34700	Fletes y maniobras	38,876
34800	Comisiones por ventas	
34900	Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	5,538,976
<b>35000</b>	<b>SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSER</b>	<b>199,875,428.78</b>
35100	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	303,073
35200	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo	71,668
35300	Instalación, reparación y mantenimiento de EQPO DE COMPUTO	169,199
35400	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental medico	1,322
35500	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	14,277,039
35700	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros	5,882,339
35800	Servicios de limpieza y manejo de desechos	178,773,371
35900	Servicios de jardinería y fumigación	397,417
<b>36000</b>	<b>SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD</b>	<b>28,558,530.86</b>
36100	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes so	28,554,080
36300	Serv de Creatividad, producción	
36400	Serv. De revelación de fotografía	4,451
36600	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente	
<b>37000</b>	<b>SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS</b>	<b>1,477,826.35</b>
37100	Pasajes aéreos	364,886
37200	Pasaje Terrestre	662,041
37500	Viáticos en el país	330,607
37600	Viáticos en el extranjero	34,817
37900	servicio de traslado y hospedaje	85,475
<b>38000</b>	<b>SERVICIOS OFICIALES</b>	<b>12,145,127.89</b>
38100	Gastos de ceremonial	1,430,953
38200	Gastos de orden social y cultural	8,351,738
38300	Congresos y convenciones	6,947
38400	Exposiciones	

38500	Gastos de representación	2,355,489
<b>39000</b>	<b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>	<b>26,932,800.04</b>
39100	Servicios funerarios y de cementerios	235,281
39200	Impuestos y derechos	2,110,519
39400	Sentencias y resoluciones por autoridad competente	
39500	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	18,007,147
39600	Otros gastos por responsabilidades	6,207,409
39900	otros servicios generales	372,445
<b>40000</b>	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>21,576,497.52</b>
<b>41000</b>	<b>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>8,193,779.52</b>
41400	Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	8,193,780
42000	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	
42400	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	
<b>44000</b>	<b>AYUDAS SOCIALES</b>	<b>13,382,718.00</b>
44100	Ayudas sociales a personas	3,527,002
44200	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	600,000
44300	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	5,455,716
44500	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,000,000
44700	Ayudas Sociales a entidades de in publico	300,000
44800	Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	500,000
<b>50000</b>	<b>BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES</b>	<b>30,980,706.44</b>
<b>51000</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5,704,038.78</b>
51100	Muebles de oficina y estantería	2,750,694
51300	Bienes artísticos, culturales y científicos	38,192
51500	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2,848,188
51900	Otro mobiliario y equipo de admón.	66,966
<b>52000</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	<b>68,040.65</b>
52100	Equipos y aparatos audiovisuales	
52200	Aparatos deportivos	
52300	Cámaras fotográficas y de video	66,141
52900	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,899
<b>53000</b>	<b>EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	<b>9,172.07</b>
53100	Equipo médico y de laboratorio	9,172
53200	Instrumental médico y de laboratorio	
<b>54000</b>	<b>VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>4,411,128.65</b>
54100	Automóviles y camiones	4,411,129
<b>56000</b>	<b>MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>226,559.25</b>
56100	Maquinaria y equipo agropecuario	
56200	Maquinaria y equipo industrial	
56500	Equipo de comunicación y telecomunicación	
56600	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	47,153
56700	Herramientas y máquinas-herramienta	92,019
56900	Otros equipos	87,388
<b>59000</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>20,561,767.04</b>
59100	Software	8,690,372
59700	Licencias informáticas e intelectuales	10,629,913
59900	Otros activos intangibles	1,241,482
<b>60000</b>	<b>INVERSION PÚBLICA</b>	<b>14,952,858.04</b>
<b>61000</b>	<b>OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>7,375,070.73</b>
61100	Edificación habitacional	1,687,883
61200	Edificación no habitacional	1,922,444
61300	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	
61400	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,555,235
61500	Construcción de vías de comunicación	
61700	Instalaciones y equipamiento en construcciones	209,509
61900	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	
<b>62000</b>	<b>OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS</b>	<b>7,577,787.32</b>
62200	Edificación no habitacional	6,688,930
62900	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	888,857
<b>70000</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES</b>	<b>80,000,000.00</b>
<b>75000</b>	<b>INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS</b>	<b>80,000,000.00</b>
75700	Otras Inversiones en Fideicomisos	80,000,000
<b>79000</b>	<b>PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIAL E</b>	<b>-</b>
79200	Contingencias socioeconómicas	-
79900	Otras erogaciones especiales	-
<b>80000</b>	<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>541,122,380.25</b>
<b>83000</b>	<b>APORTACIONES</b>	<b>508,843,854.86</b>
83200	Aportaciones de la federación a municipios	508,843,855
<b>85000</b>	<b>CONVENIOS</b>	<b>32,278,525.38</b>
85100	Convenios de reasignación	32,278,525
85300	Otros convenios	
<b>90000</b>	<b>DEUDA PÚBLICA</b>	<b>148,304,926.36</b>
<b>91000</b>	<b>AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>1,800,000.00</b>
91100	Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,800,000
<b>92000</b>	<b>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>30,000,000.00</b>
92100	Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	30,000,000
<b>93000</b>	<b>COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>8,000,000.00</b>
93100	Comisiones de la deuda pública interna	8,000,000
<b>99000</b>	<b>ADEJUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)</b>	<b>108,504,926.36</b>
99100	ADEFAS	108,504,926

2.1.2.2 En el mes de Junio de 2017 se realiza la primera adecuación presupuestal modificando tanto el Presupuesto de Ingresos como el de Egresos por un monto total de \$72,848,150 (setenta y dos millones ochocientos cuarenta y ocho mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), esto debido a los ingresos extraordinarios recibidos por este Ayuntamiento, en el Presupuesto de Egresos se ve afectado en los rubros de clasificador por objeto de gasto 38200 Gastos de orden social y cultural por la cantidad de \$8,700,000.00 (ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.) debido a las donaciones de particulares para la realización del Festival de la Cantera 2017 y en el 85300 Otros convenios según la publicación del Diario Oficial de la Federación Tomo DCCLX No.19 del día 25 de enero de 2017 donde se publica los LINEAMIENTOS PARA EL OTORGAMIENTO DEL SUBSIDIO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO EN MATERIA DE SEGURIDAD PÚBLICA A LOS MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO Y, EN SU CASO, A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS QUE EJERCEN DE MANERA DIRECTA O COORDINADA LA FUNCIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017 donde establecen el resultado de la distribución al Municipio la cantidad de \$64,148,150.00 (sesenta y cuatro millones ciento cuarenta y ocho mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.)

2.1.2.3 En el mes de abril 2016 con fundamento el Manual de contabilidad Gubernamental Capítulo IV instructivo de cuentas en su última reforma publicada el 29 de febrero de 2016 publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable se realizó la reclasificación de las compensaciones de los impuestos otorgadas en los programas del Municipio de San Luis Potosí consideradas en su totalidad en las cuentas de ingreso y por la parte de compensación se registraba en las cuentas de gasto de las ayudas sociales en la partida 5241 "Ayudas sociales" en cuentas de gasto así como su Clasificador por Objeto de Gasto destinado en la matriz de conversión para los momentos presupuestales y para los ingresos las cuentas que a continuación se detallan 4112 "Impuesto sobre el patrimonio", 4113 "Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones" 4117 "Accesorios de impuestos", 4143 "Derechos por prestación de servicios", 4144 "Accesorios de derechos", 4162 "Multas", 4168 "Accesorios de aprovechamientos" y el 4169 "Otros aprovechamientos" de igual manera para lo presupuestal se realizaron los ajustes en el clasificador por rubro de ingresos destinado en la matriz de conversión por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Dicho ajuste permite conocer el ingreso neto por los impuestos, derechos, multas y accesorios.

### 2.1.3 Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

2.1.3.1 En Diciembre de 2016 se genera la Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables de forma periódica y cuando menos para la cuenta

pública 2016 y subsecuentes como lo marca el lineamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 24/09/2014. Dicha conciliación muestra la vinculación del Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto tanto de ingresos como de egresos, derivado del proceso automático que se hacen en el momento contable del devengado, por lo que resulta conveniente utilizar este momento contable para llevar a cabo la conciliación entre los conceptos contables y presupuestarios. Cumpliendo con la normatividad vigente emitida por el (CONAC), se revela dicha conciliación en el formato precisando para los ingresos:

- a) Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de ingresos (presupuestario).
- b) Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.
- d) Ingresos contables. Importe total de los ingresos reflejados en el estado de actividades.

Y para los egresos:

- a) Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).
- b) Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.
- d) Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.

Que para efectos de rendición de cuentas, fiscalización y transparencia resulta oportuno realizar una conciliación entre el resultado contable y el resultado presupuestario. Por lo antes expuesto, se revela la conciliación al 28 de Febrero de 2017.

<b>H. AYUNTAMIENTO DE SAN LUIS POTOSI</b>		
<b>Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables correspondientes del 1 de Enero al 31 de Agosto de 2017</b>		
<b>1.- Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>1,389,887,168.90</b>
<b>2.- Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>230,548,120.72</b>
Mobiliario y equipo de administración	267,318.21	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	49,184.00	
Equipo e instrumental medico y de laboratorio		
Vehiculos y equipo de transporte	286,643.60	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramienta	148,379.72	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra publica en bienes de dominio publico	47,131,044.23	
Obra publica en bienes propios	10,913,620.88	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos , mandatos y otros analogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda publica	3,700,000.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	166,927,253.61	
Otros egresos presupuestales no contables(Dev. Sin CR)(ch. por cancelar)	1,124,676.47	
<b>3.- Mas gastos contables no presupuestales</b>		<b>142,859,878.54</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	139,401,388.84	
Provisiones	-	
Disminucion de inventarios	3,458,489.70	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por perdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos	-	
Otros gastos contables no presupuestales	-	
<b>4.- Total de gasto contable (4=1-2+3)</b>		<b>1,302,198,926.72</b>

<b>H. AYUNTAMIENTO DE SAN LUIS POTOSI</b>		
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de Enero al 31 de Agosto de 2017</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>2,042,227,322.69</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>4,506.92</b>
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	4,506.92	
<b>3. Menos Ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>- 1.67</b>
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-1.67	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>2,042,231,831.28</b>

### **3 NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

---

#### **3.1.1 Introducción**

**3.1.1.1** Los Estados Financieros de los Entes Públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos, bajo la denominación de Ley General de Contabilidad Gubernamental, Las cifras que los conforman se elaboran con base en los datos que se generan en los diferentes centros contables, aplicando los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, así como los criterios, normas y reglas específicas que la rigen, tanto nacionales como internacionales. De esta forma, los estados financieros constituyen un instrumento básico para la toma de decisiones y permiten la preparación y elaboración de otros reportes financieros y estadísticos confiables, relativos al ejercicio del presupuesto y la ejecución de la Ley de Ingresos; facilitar a las instancias fiscalizadoras comprobar en las áreas centrales de contabilidad la veracidad de los datos asentados de ingreso y gasto, así como de las operaciones de crédito público y de la administración de los fondos federales. 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.

#### **3.1.2 Autorización e Historia**

---

##### **3.1.2.1 Generalidades**

---

###### **3.1.2.1.1 ¿Qué es el Municipio?:**

El Municipio es una entidad jurídica política y una organización comunal; sirve de base para la división territorial y la organización política y administrativa de los Estados de la Federación de su régimen interior. Por lo tanto, el Municipio es la célula básica de la división política del país, como lo establece el artículo 115 constitucional.

“Los Estados adoptarán para su régimen interno la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el Municipio Libre...”

El Municipio, es pues, una comunidad territorial de carácter público con personalidad jurídica propia, y por ende, capacidad política y administrativa. El municipio tiene tres elementos básicos:

**Población.-** Es el conjunto de individuos que viven en el territorio del municipio, establecidos en asentamientos humanos de diversa magnitud, y que conforman una comunidad viva, con su compleja y propia red de relaciones sociales, económicas y culturales.

**Territorio.-** Es el espacio físico determinado jurídicamente por los límites geográficos que constituye la base material del Municipio. La porción del territorio de un Estado que de acuerdo a su división política, es ámbito natural para el desarrollo de la vida comunitaria.

**Gobierno.-** Como primer nivel de Gobierno del sistema federal, el municipal emana democráticamente de la propia comunidad. El Gobierno Municipal se concreta en el Ayuntamiento, su órgano principal y máximo que ejerce el poder municipal.

#### 3.1.2.1.2 ¿Qué es el Ayuntamiento?

La palabra Ayuntamiento se refiere al carácter de comunidad básica, pues significa reunión o congregación de personas. Un Ayuntamiento se entiende como acción y resultado de juntar.

El Ayuntamiento es una institución de gran tradición histórica, es el cuerpo de representación popular que ejerce el poder municipal. De acuerdo al concepto de libertad municipal, el municipio es autónomo dentro de su propio esquema de competencia en el cual no admite más control y autoridad que la de su Ayuntamiento.

El Ayuntamiento es un órgano colegiado de pleno carácter democrático, ya que todos y cada uno de sus miembros son electos por el pueblo para ejercer las funciones inherentes al gobierno municipal. El Ayuntamiento es, por lo tanto, el órgano principal y máximo de dicho gobierno municipal. En cuanto órgano de gobierno, es la autoridad más inmediata y cercana al pueblo, al cual, representa y de quien emana el mandato.

Como institución del derecho mexicano, el Ayuntamiento se halla reconocido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en lo particular de los estados, así como caracterizado en sus funciones integradas en las leyes orgánicas municipales de cada entidad federativa.

#### 3.1.2.1.3 ¿Quiénes integran al Ayuntamiento de San Luis Potosí?

Como cuerpo de representación popular, el Ayuntamiento se integra por los siguientes funcionarios electos por voto popular directo:

- 1 Presidente Municipal
- 15 Regidores
- 2 Síndicos

#### 3.1.2.2 Fecha de creación del ente

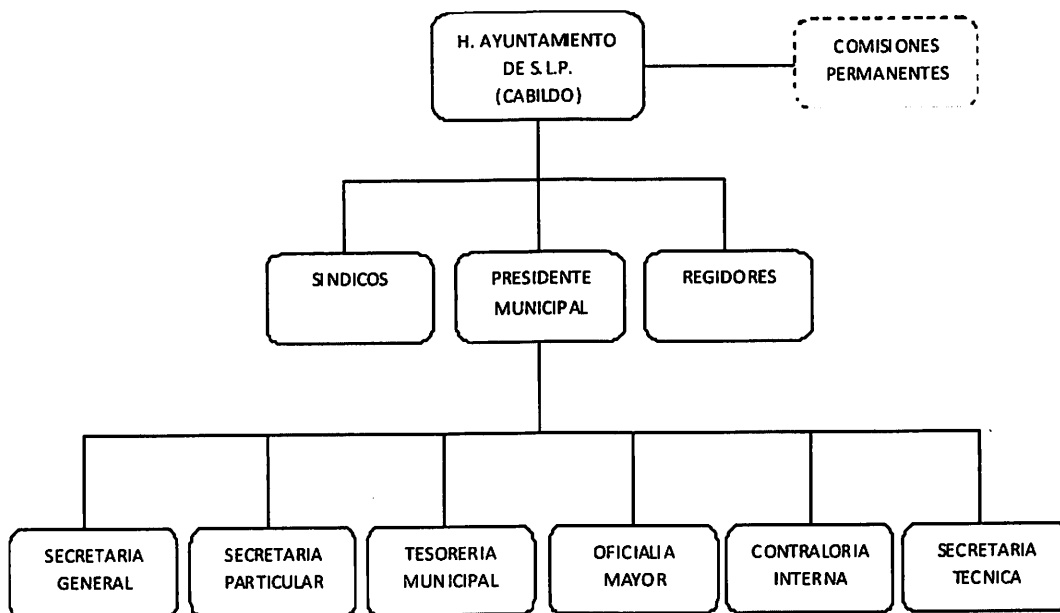
3.1.2.2.1 El Municipio de San Luis Potosí se creó el 19 de julio de 1826 con el decreto 46, con categoría política de Ciudad (desde el 30 de mayo de 1656; acta de fundación)

3.1.2.3 Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.



3.1.2.3.1 El Ejercicio Fiscal es en base al año calendario, con un régimen jurídico de Gobierno Municipal y régimen fiscal de Persona Moral con fines no lucrativos con RFC MSL-850101-8L1 y sus obligaciones fiscales de Impuesto Sobre la Renta, como Retenedor de Sueldos y Salarios, así como retenedor por Honorarios y Arrendamientos de Personas Físicas.

#### 3.1.2.4 Estructura organizacional básica



#### 3.1.3 Bases de Preparación de los Estados Financieros

3.1.3.1 De acuerdo a la Ley de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Diciembre de 2008. Y que entra en vigor desde el 1 de Enero de 2012.

La presente Ley es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

La presente Ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

Entendiéndose 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 cuenta.

### 3.1.4 Proceso de Mejora

3.1.4.1 De acuerdo con la entrada en vigor de la LGCG, el Ayuntamiento de San Luis Potosí ha creado el Sistema de Contabilidad Gubernamental mediante un software que en estricto apego a la normativa, deberá cumplir con todos los aspectos esenciales para dar cumplimiento cabal a las disposiciones así requeridas.

Los objetivos específicos que se pretenden alcanzar son los siguientes:

Registrar en forma veraz y oportuna las operaciones realizadas durante el periodo operativo.

Facilitar el registro de las operaciones y el análisis de la información que genera.

Asegurar la consistencia en la forma de registrar las operaciones.

Detallar el registro por ciclo de operaciones.

Realizar las funciones y actividades en forma sistematizada.

Efectuar el registro simultáneo contable-presupuestal.

Controlar el registro de las operaciones sobre bases acumulativas.

Registrar las operaciones en tiempo real.

Consolidar la información a nivel estatal.

Generar información financiera y contable en forma oportuna, con el fin de hacer más eficiente la toma de decisiones.

De igual forma y con el propósito general de dar a conocer a los funcionarios responsables de la administración pública del órgano en mención, los postulados, las políticas, los procedimientos y las reglas sobre las que se basa el registro, clasificación y evaluación contable de las operaciones, así como para obtener la información que se deriva de la Contabilidad, se está elaborando a detalle el Manual de Contabilidad Gubernamental actualizado con las modificaciones que la Ley ha demandado mejorar o sustituir para su aplicación correcta.

3.1.4.2 En el mes de Diciembre de 2016 con la finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del Municipio de San Luis Potosí S.L.P identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento y de esta manera proporciona una base para evaluar la capacidad del municipio para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos. Se desarrolla y diseña el Estado de Flujos de Efectivo para ser emitido a partir de esta fecha y proporcionar dicha información a los usuarios de ella.

### 3.1.5 Políticas de Contabilidad Significativas

3.1.5.1 Dentro de la Contabilidad Gubernamental, es de gran relevancia tener instrumentos normativos que la guíen y la sustenten, con el fin de tener una correcta y homogénea operación. Asimismo, la demanda que hacen los diferentes usuarios de la información financiera, obliga a que la Administración Pública cuente con mecanismos que aseguren registrar sus operaciones con criterios uniformes, mediante el cumplimiento de las reglamentaciones vigentes aplicables para el Ayuntamiento de San Luis Potosí como lo son:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
  - Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico de los Municipios del Estado de San Luis Potosí
  - Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- En apego a las reglamentaciones ya mencionadas se toma la decisión sobre el actuar contable-financiero de las operaciones que dentro de las operaciones diarias general registros en la entidad.

### 3.1.6 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

3.1.6.1 Teniendo presente el postulado de revelación suficiente e importancia relativa se informa que el Ayuntamiento de San Luis Potosí, no cuenta con operaciones en el Extranjero por consiguiente no se tiene riesgo de la libre fluctuación en las divisas del mercado, así mismo tampoco cuenta con inversiones en acciones de sus Órganos Intermunicipales.

### 3.1.7 Calificaciones otorgadas

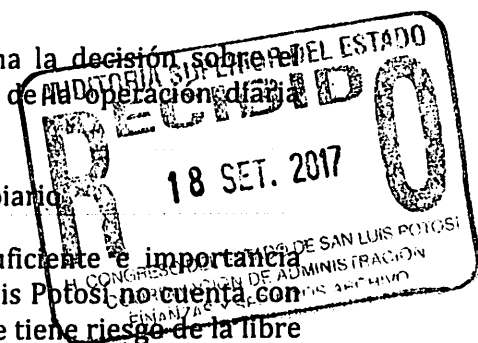
3.1.7.1 Reporte de Calificación con fecha 17 de diciembre de 2014: Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí. Factores Clave de la Calificación. Porcentaje Alto de Créditos Quirografarios: Fitch Ratings opina que la recurrencia en financiamiento bancario de corto y mediano plazo del Municipio es la debilidad principal de la calificación, dado que refleja la posición baja de liquidez. A octubre de 2014, se registran MXN231.9 millones, provenientes de dos créditos con la banca comercial.

**Calificación**  
 Escala Local, Largo Plazo  
 Calidad Crediticia BB(mex)  
 Perspectiva Crediticia  
 Largo Plazo Estable

#### Información Financiera

Municipio de San Luis Potosí	31 dic 2013	31 dic 2012
MXN millones		
IFOs	1,955.0	1,711.4
Deuda	471.7	383.6
GO	1,686.9	1,413.9
AI	268.1	297.6
AI / IFOs (%)	13.7	17.4
Inversión / IFOs (%)	3.2	16.7
Deuda / IFOs (veces)	0.24	0.21
Deuda / AI (veces)	1.78	1.22
Intereses / IFOs (%)	2.5	2.9
Serv. Deuda / IFOs (%)	5.7	13.1
Serv. Deuda / AI (%)	41.4	76.1

IFOs: Ingresos fiscales ordinarios, GO: Gasto operativo, AI: Ahorro Interno  
 Fuente: San Luis Potosí y cálculos de FitchI



3.1.7.2 La última revisión al municipio de San Luis Potosí fue en noviembre 25 de 2016 por Fitch Ratings, donde Fitch subió a 'BBB- (mex)' la calificación del Municipio de San Luis Potosí, escalando 3 posiciones ascendentes.

Fitch Ratings – Monterrey N. L.- (Noviembre 25, 2016): Fitch Ratings subió la calificación a la calidad crediticia del Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí en '**BBB-(mex)**'. La perspectiva crediticia se mantiene estable. Asimismo ratifica la calificación específica de dos financiamientos como se muestra a continuación:

- Crédito Bansi 14, monto inicial de MXN190 millones, saldo a octubre 2016 de MXN185 millones, subió a 'A – (mex) vra' desde 'BBB(mex) vra'.
- Crédito Bansi 14-2, monto inicial de MXN273 millones, saldo a octubre 2016 de MXN270 millones, subió a 'A – (mex) vra' desde 'BBB(mex) vra'.

#### Sensibilidad de la calificación

La calificación de San Luis Potosí o su perspectiva podrían cambiar si continua el desempeño financiero adecuado, disminuye el pasivo circulante y mejora en la posición de liquidez.

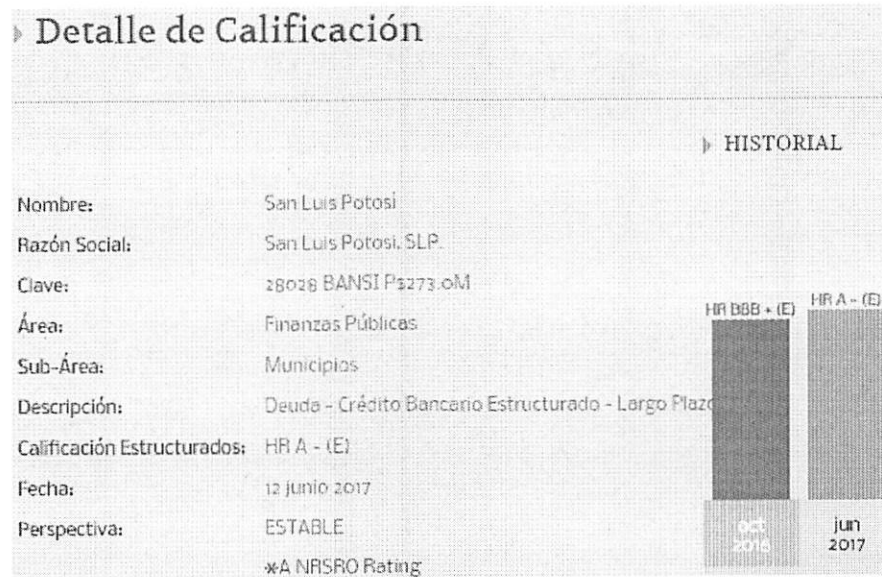
<http://www.fitchratings.mx/publicaciones/reportescalificacion/default.aspx>

3.1.7.3 HR Ratings revisó al alza las calificaciones de Deuda – Créditos Bancarios Estructurados a Largo Plazo contratados por el Municipio de San Luis Potosí, con Bansi por los montos iniciales de P\$190.0m y P\$273.0 respectivamente, ratificando la perspectiva Estable.

HR Ratings reviso al alza la calificación de HR BBB (E) a HR BBB+ (E) y ratifico la Perspectiva Estable para el crédito contratado por el Municipio de San Luis Potosí, con Bansí por un monto inicial de P\$190.0m.



HR Ratings reviso al alza la calificación de HR BBB+ (E) a HR A- (E) y ratifico la Perspectiva Estable para el crédito contratado por el Municipio de San Luis Potosí, con Bansí por un monto inicial de P\$273.0m.



3.1.7.4 3.1.7.4 HR Ratings el 12 de junio de 2017 revisó al alza la calificación Quirografaria de HR BB+ a HR BBB- al Municipio de San Luis Potosí, y mantuvo la Perspectiva Estable.

La revisión al alza de la calificación se debe al adecuado comportamiento observado en las principales métricas financieras del Municipio, mismo que supero las expectativas de HR Ratings. Al cierre de 2016, se reportó en el Balance Primario Ajustado (BPA) al considerar el incremento en los recursos pendientes por ejercer, en contraste con el superávit esperado por HR Ratings de 0.6% en el BPA. En lo anterior se observó una contracción de 12.8% en el Gasto Corriente y un crecimiento de 14.3% en los Ingresos de Libre Disposición (ILD). Asimismo, las métricas de Servicios de la Deuda y Deuda Neta a ILD reportaron en 2016 un nivel de 7.0% y 25.9% respectivamente, resultados inferiores a los estimados de 8.5% y 32.6% gracias al crecimiento interanual registrado en los ILD. De acuerdo con el saldo observado durante el periodo de análisis en la Deuda Quirografaria, se espera para los próximos años que las métricas de Servicio de Deuda y Servicios de Deuda Quirografaria a ILD incrementen.

<https://www.hrratings.com/es/ratings#> Consultado el 30 de Junio de 2017

Detalle de la publicación e historial de las calificaciones del ejercicio 2013 al 2017

