

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

1. Introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la Entidad.

El Instituto de Ecología se constituye como entidad pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios con las principales actividades de proteger, preservar y proponer las políticas de medio ambiente; evaluar y emitir resolución del impacto ambiental que pueda causar la realización de obras, o actividades públicas o privadas; promover la participación y responsabilidad de la sociedad en la formulación y aplicación de la política ambiental; mantener un sistema permanente de información sobre los ecosistemas y su equilibrio; entre otras más.

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

Durante el ejercicio 2019 solo se recibieron ingresos de los productos financieros de las cuentas productivas que tenía el Instituto, así como la recaudación de la venta de constancias de verificación vehicular del mes de diciembre 2018.

Durante ejercicios anteriores recibía recursos de origen estatal como subsidio, mismo que es la principal fuente de financiamiento, se obtienen ingresos propios por prestación de servicios de ecología y por administración de un centro de atención a visitantes en una área natural protegida del Estado, se conviene con la SEMARNAT recurso federal y se obtienen financiamientos de un fideicomiso, así como de la iniciativa privada.

3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del Ente:

20 de febrero de 1996 mediante decreto gubernamental.

02 de febrero de 2000 mediante publicación de Ley para la Protección y Preservación del Ambiente del Estado de Guanajuato.

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

En el Periódico Oficial del 31 de octubre de 2008, se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del reglamento Interior; principalmente en las denominaciones de algunas áreas y la creación de la Dirección de Gestión de la Calidad del Aire, así como modificación de facultades de algunas áreas del Instituto.

En el Periódico Oficial del 13 de diciembre de 2013, se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Reglamento Interior; en las que se incorpora la modalidad virtual al desarrollo de las sesiones del Consejo Directivo; se establecen los términos para realizar la convocatoria a las sesiones ordinarias, extraordinarias y cuando no se integre quórum legal para sesionar en primera convocatoria; se señala el contenido de la convocatoria y del acta de sesión, así como el desarrollo de las sesiones; y se modifica lo relativo a las suplencias para que en caso de ausencia de un Director por hasta 15 días, cada Coordinador sea responsable de los asuntos de su competencia.

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

En el Periódico Oficial del 19 de diciembre de 2014, se reforman y adicionan diversas disposiciones del Reglamento Interior; en la que se otorga como facultad común de los Directores de Área, la de expedir, en los casos que así proceda las certificaciones de los documentos emitidos en sus respectivos archivos; para la Dirección de Asunto Jurídicos se distingue la representación legal que le confiera la Dirección General mediante mecanismo de delegación de facultades, se especifican y amplían las atribuciones cuando actúe como Apoderado General para Pleitos y Cobranzas y Actos de Administración; así mismo se realizan modificaciones con la finalidad de ajustarse a las reformas a la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo para el Estado de Guanajuato.

En el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato Número 34 Tercera Parte de fecha 27 veintisiete de febrero del 2015, se publica un acuerdo mediante el cual la Directora General delega al titular de la Dirección de Impacto Ambiental y Manejo Integral de Residuos y titular de la Dirección de Gestión de la Calidad del Aire, diversas facultades.

En el Periódico Oficial del Estado de Guanajuato Número 190, Décima Tercera Parte del 21 de septiembre de 2018, mediante Decreto Legislativo número 332, se reformo la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo para el Estado de Guanajuato para constituir dentro de la Administración Pública Estatal, entre otras, a la Secretaria de Medio Ambiente y Ordenamiento Territorial (SMAOT), a la cual a través del Art. 32 Quáter, fracción I, incisos b),c),d),e),j) y n), le fueron encomendadas facultados en materia forestal y la implementación de medidas para prevenir, controlar y restaurar los daños ocasionados por la contaminación del aire, suelo, subsuelo, agua y del ambiente en general que anteriormente estaban asignados a la Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural (SDAyR) así como al Instituto de Ecología del Estado (IEE) respectivamente, así como las que establecen en el artículo 10 fracción I, de la Ley de Desarrollo Forestal Sustentable para el Estado y Municipios de Guanajuato.

En el artículo tercero transitorio se establece que el Instituto Estatal de Ecología, Comisión de la Vivienda del Estado de Guanajuato, e Instituto de Atención al Migrante Guanajuatense y sus Familias, transferirán a las secretarías de Medio Ambiente y Ordenamiento Territorial, y del Migrante y Enlace Internacional según corresponda, los asuntos jurídicos , administrativos , mobiliario, vehículos, instrumentos y aparatos, maquinaria archivos y en general, el equipo de las unidades administrativas que hayan venido usando para la atención de sus funciones, a través de la entrega-recepción respectiva.

Con fecha 12 de Marzo se emite el acta administrativa de entrega-recepción extraordinaria del Instituto de Ecología del Estado (IEE) con motivo de la creación de la Secretaría de Medio Ambiente y Ordenamiento Territorial (SMAOT).

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Investigación, generación y control de programas, planes, proyectos y acciones en materia ambiental, dirigir las actividades de protección y preservación del ambiente, estableciendo los lineamientos, políticas y limitaciones que garanticen el desarrollo sustentable del Estado y establecer los procesos y procedimientos técnico administrativos a los que deberán sujetar los trámites para la obtención de licenciamientos, permisos o autorizaciones que correspondan a su competencia.

b) Principal actividad.

Elaborar y operar programas que tenga por objeto preservar y restaurar el equilibrio ecológico y la protección del ambiente en la Entidad.

c) Ejercicio fiscal.

01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

d) Régimen jurídico (Forma como está dada de alta la entidad ante la S.H.C.P , ejemplos: S.C., S.A., Personas morales sin fines de lucro, etc.).

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

Persona Moral con Fines no Lucrativos; Organismo Descentralizado del Sector Público Estatal.

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

Retenedor y presentación de declaración provisional y anual de impuesto sobre la renta por sueldos o salarios pagados.
Retenedor y presentación de declaración provisional y anual de impuesto sobre la renta sobre pagos y retenciones de servicios profesionales.
Retenedor y presentación de declaración provisional y anual de impuesto sobre la renta sobre pagos de rentas de bienes inmuebles.
Declaración anual informativa anual de subsidio para el empleo.
Declaración mensual informativa de Proveedores.
Declaración 2% nóminas.

f) Estructura organizacional básica.

No aplica.

g) Fideicomisos, Mandatos y análogos de los cuales es Fideicomitente o Fiduciario.

Fondo para el Mejoramiento y Descentralización Ambiental del Estado de Guanajuato;

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por la CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Las Bases de Preparación de los Estados Financieros observan en cierta medida la normatividad emitida por la CONAC y las disposiciones legales aplicables.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Las Bases de Preparación de los Estados Financieros observan en cierta medida la normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

c) Postulados básicos.

1) SUSTANCIA ECONÓMICA

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

2) ENTES PÚBLICOS

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

3) EXISTENCIA PERMANENTE

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

4) REVELACIÓN SUFICIENTE

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

5) IMPORTANCIA RELATIVA

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente

6) REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7) CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

8) DEVENGO CONTABLE

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos.

El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

9) VALUACIÓN

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

10) DUALIDAD ECONÓMICA

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

11) CONSISTENCIA

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

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).

No aplica.

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

*Revelar las Nuevas Políticas de Reconocimiento:

No aplica.

*Plan de Implementación:

No aplica.

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

No aplica.

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:

No aplica.

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

No aplica.

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

No aplica.

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

No aplica.

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros:

No se cuenta con cálculo de reserva actuarial.

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

No aplica.

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

No aplica.

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:

A partir del ejercicio fiscal 2011 se ha venido presentando la nueva estructura de registro contable y presupuestal normada por la CONAC. Asimismo, las guías contabilizadoras, la matriz de conversión y los nuevos procesos de Registro que de ellas emanan han sido aplicadas en el SIHP.

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

No aplica.

j) Depuración y Cancelación de Saldos:

Para la cancelación de saldos contables de las cuentas del Instituto, se analizaron en conjunto con la Dirección de Contabilidad Gubernamental Sector Paraestatal de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y al 30 de Junio 2019 se realizaron las siguientes depuraciones:

Al 31 de mayo se transfirieron todos los recursos que se tenían en las cuentas bancarias a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración por lo que las cuentas contables quedaron sin saldo, así mismo se solicitó la cancelación de las cuentas que se tenían activas ante la institución bancaria.

Se concilió el saldo que se traía de cuentas por cobrar, que corresponde a montos pendientes por recibir de proyectos autorizados en 2018 por parte del Fondo de Mejoramiento y Descentralización Ambiental del Estado de Guanajuato, así como a recursos ya transferidos por concepto de refrendos propios y refrendos del mismo Fondo.

Los cancelaron los saldos de pasivos por concepto de retención de impuestos, que se originaron de los ajustes por redondeos de ejercicios anteriores.

Reintegro de las cuentas por pagar que se tenían pendientes al 31 de Marzo, por concepto de reintegros de economías de convenios del ejercicio anterior.

Se contabilizan 673 bienes los cuales se tenían físicamente pero no contabilizados y 54 bienes de que se dieron de baja los cuales ya no se tienen físicamente.

Se afectaron cuentas de resultados de ejercicios anteriores al mes de mayo, derivado de los ajustes en las depreciaciones de algunos bienes.

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

Cancelación de saldos de las cuentas por cobrar por \$10'811,177.44 (Diez millones ochocientos once mil ciento setenta y siete pesos 44/100 MN), Anticipo a proveedores por \$2'076,400.00 (Dos millones setenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 MN), Entidades por \$2'076,400.00 (Dos millones setenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 MN), Así como saldos de las cuentas de patrimonio, a la cuenta transitoria.

Se transfirieron contablemente los bienes del IEG a SMAOT, quedando pendientes por dar de baja 40 bienes, transferencia del bien inmueble así como 3 venados al 30 de Septiembre de 2019.

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

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

No aplica.

b) Pasivos en moneda extranjera:

No aplica.

c) Posición en moneda extranjera:

No aplica.

d) Tipo de cambio:

No aplica.

e) Equivalente en moneda nacional:

No aplica.

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Depreciación en línea recta.

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

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

De conformidad con la norma de la CONAC y los alcances del SIHP, actualmente sólo pueden considerarse las 40 clases de activos vigentes.

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

Se ha capitalizado el importe de \$ 6,635,307.39, (Seis millones seiscientos treinta y cinco mil trescientos siete pesos 39/100 m.n.) mismo que corresponden a gastos del ejercicio anterior.

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

No se cuentan con inversiones financieras.

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

Edificio \$ 12'793,405.13 (Doce millones setecientos noventa y tres mil cuatrocientos cinco pesos 05/100 m.n.), valor en libros.

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.:

No aplica.

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

No aplica.

h) Administración de Activos; planeación con el objetivo de que el Ente los utilice de manera más efectiva:

Control de Activos y uso adecuado de los bienes. Aplicación con eficacia, eficiencia, economía, transparencia de los recursos públicos.

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

a) Inversiones en valores:

No se tienen inversiones.

b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No aplica.

c) Inversiones en Empresas de Participación Mayoritaria:

No aplica.

d) Inversiones en Empresas de Participación Minoritaria:

No aplica.

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

No aplica.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por Ramo Administrativo que los reporta:

No aplica.

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

No aplica.

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:

No aplica.

b) Proyección de la Recaudación e Ingresos en el mediano plazo:

No aplica.

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

Se informará lo siguiente:

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.

No aplica.

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.

No aplica.

12. Calificaciones Otorgadas:

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia:

No aplica.

Notas de Gestión Administrativa
Instituto de Ecología del Estado
Correspondiente al 30 de Septiembre de 2019

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

- a) Principales Políticas de Control Interno.
- b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance.

14. Información por Segmentos:

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del Ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público informará el efecto en sus Estados Financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas:

No existen partes relacionadas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir 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.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.