

MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE AGOSTO DEL 2017

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. En estas cuentas se reflejan los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto plazo donde la mayoría de estas tienen vencimiento menor a 3 meses y las cuales se detallan a continuación:

Activo Circulante

Efectivo y Equivalentes	28,106,819
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,607,204
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,939,728
Total de Activos Circulantes	63,653,751

2. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

No existen inventarios por lo que no es posible clasificar los bienes disponibles para su transformación, así como aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta de Inventarios razón por la que no se cuenta con un sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos.

3. Inversiones Financieras. - No se cuentan con cuentas de Inversiones financieras, ya que no contamos con fideicomisos, solo con cuentas productivas las cuales amparan las tesorerías.

5. Bancos:

Es imprescindible mencionar que actualmente se está trabajando en un proceso de depuración y conciliación contable de toda la información financiera ya que como se comentó en su momento, la contabilidad que dejó la administración anterior contienen infinidad de errores y registros equivocos lo cual al día de hoy no se han podido concluir en virtud a que no se han localizado la totalidad de los soportes para dar trámite y poder clarificar los asientos de corrección, sin embargo la Secretaría de Finanzas se encuentra en ese proceso de mejora continua.

5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Es importante mencionar que actualmente el departamento de bienes muebles se encuentra en proceso de depuración, reclasificación y reestructuración de los bienes muebles e inmuebles atendiendo a las recomendaciones y normatividades legales establecidas tanto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como por los lineamientos señalados por el CONAC por lo que el proceso de integración se sigue aplicando en la actualidad por lo que a este momento solo se han clasificado en los siguientes rubros:

Activo No Circulante	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	360,498,223
Bienes Muebles	44,468,575
Activos Intangibles	1,220,669
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,145,377
Activos Diferidos	233,212
Total de Activos No Circulantes	399,275,302

El método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos son los señalados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, se informa que las características significativas del estado en que se encuentren los activos son regulares y en estados funcionales.

PASIVO.

1. La relación de las cuentas y documentos por pagar no se presentan a nivel desagregado sino soamente a nivel global debido a que nos encontramos frente a un estado de adeudos bastante considerable y del cual estamos comenzando a analizar su antigüedad de saldos y los cuales se señalan en términos acumulados tal y como se presenta a continuación:

Pasivo Circulante	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40,477,998
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	4,670,259
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1,800,456
Fondos y bienes de Terceros en Garantía y/o Admon. a Corto Plazo	414,502
Provisiones a Corto Plazo	10,069,392
Total de Pasivos Circulantes	57,432,607

MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

2. En general se realiza una revisión y depuración de los saldos de proveedores y la forma de como programarlos para realizar sus pagos y consecuentemente su cancelación y los cuales se detallan en el estado financiero dentro del auxiliar de proveedores.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. A continuación, se señalan los principales ingresos de gestión derivados de la estructuración del estado de actividades al periodo de presentación de la información aquí señalada y la cual se desglosa a continuación a nivel de los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones:

Ingresos de la Gestión	47,301,237
Impuestos	31,484,006
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	38,272
Derechos	14,182,021
Productos de Tipo Corriente	168,500
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,428,438

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Así mismo se señalan las particularidades de las cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos:

Gastos de Funcionamiento	114,766,260
Servicios Personales	77,930,294
Materiales y Suministros	12,588,268
Servicios Generales	24,247,698

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de orígenes o equivalentes es como sigue:

Origen	
Impuestos	191,200,749
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	31,484,006
Contribuciones de mejoras	38,272
Derechos	0
Productos de Tipo Corriente	14,182,021
Aprovechamientos de Tipo Corriente	168,500
Participaciones y Aportaciones	1,428,438
	143,899,512

2. De la misma forma se hace ver el detalle de las aplicaciones dentro de sus distintos rubros que los integran por lo que a continuación se presenta el detalle de las cuentas que lo afectan y las cuales de detallan como sigue:

Aplicación	
Servicios Personales	155,130,040
Materiales y Suministros	77,456,529
Servicios Generales	10,841,047
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	22,958,410
Ayudas Sociales	11,107,007
Pensiones y Jubilaciones	2,924,413
Donativos	2,891,141
Otras Aplicaciones de Operación	474,000
	26,477,762

MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

IV) INGRESOS PRESUPUESTALES

Estado Analítico de Ingresos

Derivado de la operación corriente del Municipio se realiza el análisis de los ingresos generados por el Municipio se detectan dos acciones importantes a saber:

- a) En materia de Ingresos Propios se observa un incremento importante en la recaudación de Impuestos, Derechos y Aprovechamientos debido a las estrategias y políticas de recaudación implementadas por la Secretaría de Finanzas Durante el Primer Semestre lo cual se tradujo en una Mayor Recaudación a través de las Cajas Locales de Recaudación situadas en las distintas delegaciones.
- b) Aunado a lo anterior, se obtuvieron ingresos extraordinarios por concepto de Convenios Específicos celebrados con instituciones federales en materia de Obra Pública y los cuales fueron depositados en el transcurso del semestre por los que se generó una captación importante en este sentido.
- c) El importe de los recursos adicionales captados, se refleja en el estado analítico de ingresos como una ampliación presupuestal la cual se registra y se detalla en las distintas cuentas de ingresos presupuestales.
- d) Sin embargo es necesario señalar que existen ingresos presupuestales que no se terminan de registrar hasta el cierre del trimestre debido a que los incrementos en términos presupuestales se derivan de los ingresos captados por concepto principalmente de los convenios derivados de apoyos para Obra Pública.

V) EGRESOS PRESUPUESTALES

Estado Analítico de Egresos

A la par de la dinámica de los ingresos, el importe ampliado se equilibra dentro de los distintos capítulos de Gasto por lo que el mismo se observa en los distintos estados Presupuestales del Egreso. Sin embargo es importante realizar las siguientes clarificaciones a algunos de ellos:

- a) Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos – Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto): Este Estado Presupuestal refleja una diferencia importante al comparar la "Ampliación" de los ingresos presupuestales contra la ampliación de los gastos presupuestales.

Lo anterior obedece principalmente a que adicional a lo anteriormente señalado, la necesidad de incrementos en la operación del gasto hace necesario realizar algunos ajustes y ampliaciones presupuestales principalmente en los siguientes rubros de gasto: Capítulo 1000 y cual se puede observar el detalle en el Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos – Clasificación Por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Capítulo 2000, 3000, 4000 y 5000 principalmente. Todo ello para dar cobertura al gasto realizado en espera que se haga el reconocimiento de ampliaciones presupuestales de ingresos y con ello dar suficiencia a las partidas de gasto correspondiente.

V) ANEXOS

1. Endeudamiento Neto

Este estado refleja el importe de Contrato de Arrendamiento de Vehículos el cual solo se reflejó la parte que se va devengando y ejerciendo en el semestre debido a que el sistema no ha podido comprometer el importe del saldo insoluto en razón de las configuraciones del software por lo cual se pretende reflejarlo a más tardar en breve para que la información sea confiable, veraz y clara en materia de pasivos y adeudos con financiamientos.

2. Conciliaciones de Ingresos y Egresos Contables y Fiscales.

Esos estados se detallan a continuación, así mismo, es posible apreciar las distintas variaciones que se reflejan en cada uno de los estados aquí referidos:

MUNICIPIO DE COLÓN, QRO.
QUERETARO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente Del 01/ene/2017 al 31/ago/2017

INGRESOS PRESUPUESTARIO		111,200,000.00
1. MÁS INGRESOS CONTABLES NO CONTABLES		111,200,000.00
RENTAS POR UNIÓN DE PUNTOS	11,200,000.00	
RENTAS DEL EJERCICIO DE ENTIDADES PARA REGALÍA Y ENTREGA O CONSERVANCIA	11,200,000.00	
RENTAS DEL EJERCICIO DE ENTIDADES PARA REGALÍA Y ENTREGA O CONSERVANCIA	11,200,000.00	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	11,200,000.00	
2. MENOS IMPORTE DE PREPUESTARIOS NO CONTABLES		11,200,000.00
PREPUESTOS FISCALIS DE FIANCIAMIENTO	11,200,000.00	
PREPUESTOS DE CAPITAL	11,200,000.00	
PREPUESTOS DE INVENTARIO	11,200,000.00	
PREPUESTOS DE SERVICIOS DE FIANCIAMIENTO	11,200,000.00	
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	11,200,000.00	
3. INGRESOS CONTABLES (1-2)		100,000,000.00

MUNICIPIO DE COLÓN, QRO.
QUERETARO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente Del 01/ene/2017 al 31/ago/2017

1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS		111,200,000.00
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		11,200,000.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	11,200,000.00	
MATERIAL Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	11,200,000.00	
EQUIPO INSTRUMENTAL, MEDICO Y DE LABORATORIO	11,200,000.00	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11,200,000.00	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	11,200,000.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	11,200,000.00	
OTROS BENS OBRAS	11,200,000.00	
BIENES INMUEBLES	11,200,000.00	
ACTIVOS FINANCIEROS	11,200,000.00	
DEBITOS POR PAGAR EN BIENES PROPIOS	11,200,000.00	
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	11,200,000.00	
COMPRAS DE TÍTULOS Y VALORES	11,200,000.00	
INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, VOUCHERS Y OTROS ANALOGOS	11,200,000.00	
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS RESERVACIONES ESPECIALES	11,200,000.00	
ADQUISICIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	11,200,000.00	
ACEUSOS DE BIENES FISCALIS ANTERIORES AJUSTES	11,200,000.00	
OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	11,200,000.00	
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		11,200,000.00
RENTAS POR UNIÓN DE PUNTOS	11,200,000.00	
RENTAS DEL EJERCICIO DE ENTIDADES PARA REGALÍA Y ENTREGA O CONSERVANCIA	11,200,000.00	
RENTAS DEL EJERCICIO DE ENTIDADES PARA REGALÍA Y ENTREGA O CONSERVANCIA	11,200,000.00	
RENTAS DEL EJERCICIO DE ENTIDADES PARA REGALÍA Y ENTREGA O CONSERVANCIA	11,200,000.00	
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	11,200,000.00	
4. EGRESOS CONTABLES (3-2)		100,000,000.00

MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones para operar el presente periodo contable y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades, dentro de los cuales es importante comentar los siguientes aspectos para poder entender el contexto de la elaboración y realización del avance de gestión financiera que aquí se presenta:

- Se sigue trabajando en la depuración y corrección de algunos saldos iniciales de las distintas tesorerías que se encontraban con saldos inconsistentes, por lo que se hace necesaria una conciliación profunda de dichas cuentas a efectos de que una vez integrados los montos y diferencias, se propongan los asientos de corrección y ajuste contable y presupuestal para análisis de la contraloría interna y su posterior autorización por parte del cabildo.
- Al inicio del presente ejercicio del 2017 se cuenta con un gran avance en materia de armonización contable de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y atendiendo a los postulados establecidos por el CONAC.
- Se continúan desarrollando y elaborando los procesos de control interno así como los manuales de procedimientos y de contabilidad exigidos por las leyes de la materia a efectos de cumplir con esta obligación.
- Actualmente se está realizando una depuración integral y profunda de las cuentas de ingresos las cuales permitirán contar una conciliación total de los recursos, así como su registro y destino de acuerdo a su origen del recurso.


C. JOSE ALEJANDRO OCHOA VALENCIA
PRESIDENTE MUNICIPAL


LIC. JULIAN MARTINEZ ORTIZ
SECRETARIO DE FINANZAS


LIC. CRUZ NAYELY MONRROY AGUIRRE
SINDICO