

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE 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	23,838,154
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,301,851
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,151,698
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>53,291,703</b>

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. Adicional a lo anterior, las adquisiciones y consumos realizados por el municipio, tuvieron una inmediata disposición en virtud a que el municipio carece de espacios físicos suficientes para realizar almacenajes por lo que se hace necesaria su inmediata disposición.

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.

Es importante referir que dentro del rubro de efectivo y equivalente, las cuenta de bancos nacionales, se encuentra en constante depuración de información a efectos de dar consistencia y confiabilidad a la información financiera. Lo anterior debido a la falta de personal lo cual ha impedido concluir dicho proceso, sin embargo, esta acción se terminará a la brevedad. Así mismo, es importante señalar que aun y cuando existen movimientos interbancarios lo cual se derivó en la necesidad de atender y resolver la dinámica operativa de la institución, los mismos se corrigieron dentro de la cuentas de bancos correspondientes, con la salvedad de algunos casos registrados al final del ejercicio y de los cuales su contrapartida de registro se concluirá hasta el ejercicio siguiente por motivos de conciliación dentro de las cuales se están incluyendo las cuentas para el pago y manejo de nómina, la de Participaciones 2017, Fortamun 2017 e Ingresos Propios del mismo periodo fiscal.

**5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Es necesario referir que actualmente el Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Secretaría de Administración, 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 tienen considerados los siguientes rubros:

**Activo No Circulante**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	364,040,874
Bienes Muebles	45,420,047
Activos Intangibles	1,252,415
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,145,377
Activos Diferidos	233,212
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>403,801,171</b>

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, sin embargo, dicho departamento de Bienes Patrimoniales, aún sigue en proceso de depuración e integración de las cifras finales del Activo Fijo.

## MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

### PASIVO.

1. La relación de las cuentas y documentos por pagar no se presentan a nivel desagregado sino solamente 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	51,061,822
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-1,982,691
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	456
Fondos y bienes de Terceros en Garantía y/o Admon. a Corto Plazo	241,475
Provisiones a Corto Plazo	9,969,197
Otros Pasivos a Corto Plazo	937,842

#### *Total de Pasivos Circulantes*

**60,731,620**

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, ya que es importante recordar que los registros de pasivo aun cuentas con errores de registro de las administraciones anteriores que deben ser revisados, depurados y corregidos.
3. Aunado a lo anterior, es importante comentar que dentro de la cuenta de las Provisiones a Corto Plazo se tienen contemplados los "Pasivos Contingentes" y los cuales se componen principalmente de la siguientes cuentas: 2171-1 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo.

### 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:

<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>97,377,711</b>
Impuestos	41,857,264
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Derechos	30,904,585
Productos de Tipo Corriente	168,500
Aprovechamientos de Tipo Corriente	24,447,362

**Gastos y Otras Pérdidas:**

- 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:

<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>203,352,057</b>
Servicios Personales	134,110,433
Materiales y Suministros	19,610,293
Servicios Generales	49,631,332

**III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

- 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:

<b>Origen</b>	<b>361,548,796</b>
Impuestos	41,857,264
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de mejoras	0
Derechos	30,904,585
Productos de Tipo Corriente	168,500
Aprovechamientos de Tipo Corriente	24,447,362
Participaciones y Aportaciones	264,171,085

## MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

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	245,238,164
Materiales y Suministros	133,768,739
Servicios Generales	17,091,574
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	48,031,869
Transferencias al Resto del Sector Público	12,641,777
Ayudas Sociales	500,000
Pensiones y Jubilaciones	10,153,291
Donativos	4,329,558
Otras Aplicaciones de Operación	474,000
	18,247,356

### 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 las 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 Segundo Semestre lo cual se tradujo en una Mayor Recaudación a través de las Cajas Locales de Recaudación situadas en las distintas delegaciones. Así mismo, se generaron ingresos extraordinarios por parte de Gobierno del Estado de Querétaro y los cuales afectan presupuestalmente, ya que los mismos sirvieron para dar atención a gastos con suficiencia presupuestal y los cuales se registraron en cuenta de ingresos corriente para poder afectar presupuestalmente el ingreso y no en cuentas de ingresos extraordinarios los cuales son omitidos por el sistema de contabilidad para efectos presupuestales.

- 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) Es importante mencionar que existe un equilibrio presupuestal entre los ingresos registrados y el techo presupuestal de las distintas cuentas de gasto por lo que se observa que existe una disciplina presupuestal en este sentido lo cual da confiabilidad y consistencia a la información financiera.

**V) ANEXOS**

**1. Endeudamiento Neto**

Este estado refleja el importe de la cuenta pública con que cuenta el municipio de Colon con el Banco Banobras y principalmente la constituye el empréstito a largo plazo del cual se detalla el analítico de la amortización así como los intereses pagados del mismo para reflejar el saldo insoluto al corte del ejercicio mencionado y el cual ya fue reportado en el sistema de Alertas a la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro y a la Dirección de Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Querétaro.

## MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

### 2. Conciliaciones de Ingresos y Egresos Contables y Fiscales.

Estos 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. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		361,548,796
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		
Incremento por variación de inventarios	0	620 671
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	410 136	
Otros ingresos contables no presupuestarios	210 535	
<b>3. Menos Ingresos presupuestarios no contables</b>		
Productos de capital	0	
Aprovechamiento capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>362,169,467</b>

MUNICIPIO DE COLÓN, QRO. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		356,822,237
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		
Mobiliario y equipo de administración	1,144,366	120,734,379
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	69,057	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	6,590	
Vehículos y equipo de transporte	2,166,522	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Máquina, otros equipos y herramientas	404,005	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	4,128,800	
Activos intangibles	110,718	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de libros y zábrés	0	
Inversiones en fiduciamos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	6,311,521	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFA)	12,574,731	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	93,773,169	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestarios</b>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	90,261,444
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o obsolescencia	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	90,261,439	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>376,451,502</b>



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.
- Derivado de la Evaluación Realizada al municipio de Colon Querétaro por parte del SEVAL, en materia de armonización contable de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y atendiendo a los postulados establecidos por el CONAC, se ha otorgado una calificación del 100% en materia de cumplimiento de la Armonización Contable.
- 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 proveedores, deudores y las cuales permitirán contar una conciliación total de los recursos, así como su registro y destino de acuerdo a su origen del recurso.
- El Municipio aún se encuentra en la integración del Activo Fijo relativo a los bienes muebles e inmuebles así como el registro de dichos bienes de acuerdo a la normatividad del CONAC para cumplir con este apartado en materia de armonización del patrimonio.

C. JOSE ALEJANDRO OCHOA VALENCIA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. CRUZ NAYELY MONROY AGUIRRE

SINDICO

LIC. JULIAN MARTINEZ ORTIZ  
SECRETARIO DE FINANZAS