

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2020

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 | 25,519,294 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 23,568,265 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 3,703,196 |

Total de Activos Circulantes **52,790,755**

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.** – Las inversiones financiera existentes corresponden al manejo de fondos diarios de la cuenta productiva de Ingresos propios en Bancomer (cta. 3194) con fondos gubernamentales y con periodicidad de inversión diaria. Sin embargo este mes no hay inversión.

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 Secretaria 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.

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 | 380,651,168 |
| Bienes Muebles | 65,171,556 |
| Activos Intangibles | 4,133,383 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -7,145,377 |
| Activos Diferidos | 233,212 |
| Total de Activos No Circulantes | 443,043,943 |

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.

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 | 39,067,799 |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 3,701,954 |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 456 |
| Fondos y bienes de Terceros en Garantía y/o Admon. a Corto Plazo | 249,642 |
| Provisiones a Corto Plazo | |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | (742,547) |
| Total de Pasivos Circulantes | 42,267,304 |

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 no se tienen contemplados los “Pasivos Contingentes” ya que los mismos se encuentran registrados en Cuentas de Orden.

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 | 87,955,403 |
| Impuestos | 56,442,390 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 |
| Derechos | 30,480,357 |
| Productos de Tipo Corriente | 0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 1,032,656 |

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:

| | |
|---------------------------------|--------------------|
| Gastos de Funcionamiento | 172,634,673 |
| Servicios Personales | 62,918,472 |
| Materiales y Suministros | 14,980,030 |
| Servicios Generales | 50,462,593 |

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:

| | |
|---|--------------------|
| Origen | 200,599,971 |
| Impuestos | 56,442,390 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 |
| Contribuciones de mejoras | 0 |
| Derechos | 30,480,357 |
| Productos de Tipo Corriente | 0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 1,032,656 |
| Ingresos por venta de bienes y prestación servicios | 64,066 |
| Participaciones y Aportaciones | 112,580,502 |

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 | 225,494,525 |
| Servicios Personales | 62,636,884 |
| Materiales y Suministros | 12,145,686 |
| Servicios Generales | 48,146,503 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 8,907,654 |
| Transferencias al Resto del Sector Publico | 0 |
| Ayudas Sociales | 15,643,493 |
| Pensiones y Jubilaciones | 2,687,017 |
| Donativos | 130,000 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 27,935,116 |

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:

- 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 Secretaria de Finanzas Durante el ejercicio, lo cual se tradujo en una Mayor Recaudación a través de las Cajas Locales de Recaudación situadas en las distintas delegaciones..
- Aunado a lo anterior, se registraron ingresos extraordinarios por concepto de Convenios Específicos celebrados con instituciones federales en materia de Obra Pública y los cuales fueron reflejados en términos presupuestales ya que los mismos derivan de finales del ejercicio anterior y los mismos se deben concluir, ejecutar y devengar en este ejercicio fiscal.

- 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.
- b) Así mismo se hace necesario comentar que la partida presupuestal 9110 y 9211 del capítulo 9000 Deuda Pública, hacen obligado que se revise los auxiliares contables y presupuestales de dichas cuentas, ya que el sistema permite su afectación en el momento del ejercido y del pagado.

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 Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Querétaro.

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 COLON, QRO. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2020 (Cifras en pesos) | | |
|---|---|--------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 200,599,971 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | 0 |
| 2.1 Ingresos Financieros | 0 | |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | | |
| 2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 | |
| 2.4 Disminución del exceso de provisiones | 0 | |
| 2.5 Otros ingresos y beneficios varios | 0 | |
| 2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios | 0 | |
| | | 0 |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | 0 | |
| 3.2 Ingresos derivados de financiamientos | 0 | |
| 3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables | 0 | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | 200,599,971 |

| MUNICIPIO DE COLÓN, QRO. Coaciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2020 | | |
|--|-----------|--------------------|
| 1. Total de egresos presupuestarios | | 173,480,199 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 14,776,728 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | |
| 2.2 Materiales y Suministros | 0 | |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | 329,204 | |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 | |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3,374 | |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 269,523 | |
| 2.9 Activos Biológicos | 0 | |
| 2.10 Bienes Inmuebles | 5,500,000 | |
| 2.11 Activos Intangibles | 1,231,903 | |
| 2.12 Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 0 | |
| 2.13 Obras Públicas en Bienes Propios | 0 | |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital | 0 | |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores | 0 | |
| 2.16 Concesión de Préstamos | 0 | |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | | |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública | 3,155,961 | |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 3,600,152 | |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables | 0 | |
| 3. Más Gastos Contables No Presupuestarios | | 0 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 | |
| 3.2 Provisiones | 0 | |
| 3.3 Disminución de inventarios | 0 | |
| 3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 | |
| 3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones | 0 | |
| 3.6 Otros Gastos | 0 | |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0 | |
| 4. Total de Gasto Contable | | 158,703,471 |

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 informe al 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 cercana al 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.