

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 30 DE NOVIEMBRE 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	33,131,748
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,161,687
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11,358,035
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>71,651,470</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.

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 equivocados 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 normativas 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	343,769,112
Bienes Muebles	45,558,415
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>383,667,777</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.

**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	40,663,551
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	2,596,606
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	270,111
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>53,711,396</b>

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	61,140,764
Impuestos	38,882,286
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	58,076
Derechos	20,239,633
Productos de Tipo Corriente	168,500
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,792,269

#### 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	154,042,071
Servicios Personales	104,329,710
Materiales y Suministros	16,649,090
Servicios Generales	33,063,270

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:

<b>Origen</b>	
Impuestos	295,611,473
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	38,882,286
Contribuciones de mejoras	58,076
Derechos	0
Productos de Tipo Corriente	20,239,633
Aprovechamientos de Tipo Corriente	168,500
Participaciones y Aportaciones	1,792,269
	234,470,709

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:

<b>Aplicación</b>	
Servicios Personales	205,132,173
Materiales y Suministros	104,220,089
Servicios Generales	14,633,664
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	31,783,809
Transferencias al Resto del Sector Público	11,802,786
Ayudas Sociales	500,000
Pensiones y Jubilaciones	4,393,990
Donativos	3,959,362
Otras Aplicaciones de Operación	474,000
	33,364,473

## 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 tendencia consistente en cuanto a la información presupuestal del ejercicio del egreso ya que a medida que se presenta el cierre del ejercicio, las transferencias de recursos ha sido más evidente al final del año por lo que, las cifras que reflejan los estados presupuestales guardan un mejor equilibrio respecto del ingreso captado, adicional a que la disciplina financiera y presupuestal implementada por la secretaría de finanzas permite un mejor monitoreo del comportamiento de los gastos lo cual hace que su ejercicio sea más ordenado.
- b) Así mismo, el resto de los estados presupuestales del ejercicio del Gasto, son congruentes y consistentes en cuanto al presupuesto, modificado, devengado, ejercido y pagado y los cuales son emitidos y elaborados de acuerdo a los postulados establecidos como obligatorios por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)



## 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. CRUZ NAYELY MONRROY AGUIRRE

SINDICO

LIC. JULIAN MARTINEZ ORTIZ

SECRETARIO DE FINANZAS