NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2021

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	62,026,864
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,239,669
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,777,599
Total de Activos Circulantes	**86,044,132**

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 de la reserva de Prima Vacacional y Aguinaldo correspondientes a Fondos de **FORTAMUN y PARTCICIPACIONES 2021**, con periodicidad de inversión diaria. Las cuales al cierre del 31 de Mayo 2021 muestran el saldo siguiente dentro de las cuentas **1114-1-1,** las cuales forman parte integral del ***Efectivo y Equivalentes***

Bancomer Cta Asociada 0116529682	8,194,441
Bancomer Cta Asociada 0116529682	1,500,889
	$9,695,329

4. **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 dejo la administración anterior contienen infinidad de errores y registros equívocos 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	359,318,993
Bienes Muebles	65,947,856
Activos Intangibles	4,988,893
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,145,377
Activos Diferidos	233,212
Total de Activos No Circulantes	**423,343,577**

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	36,287,405
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
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	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	70,130
Total de Pasivos Circulantes	**36,607,633**

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	**87,960,683**
Impuestos	67,365,899
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Derechos	19,109,210
Productos de Tipo Corriente	239,766
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,245,808

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	**137,326,275**
Servicios Personales	75,752,225
Materiales y Suministros	22,971,766
Servicios Generales	38,602,284

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

	249,882,608
Impuestos	67.365,899
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de mejoras	0
Derechos	19,109,210
Productos de Tipo Corriente	239,766
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,245,808
Ingresos por venta de bienes y prestación servicios	191,422
Participaciones y Aportaciones	161,730,503

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

	170,054,173
Servicios Personales	70,242,290
Materiales y Suministros	20,978,167
Servicios Generales	36,633,247
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	7,677,000
Transferencias al Resto del Sector Publico	0
Ayudas Sociales	4,593,359
Pensiones y Jubilaciones	3,487,254
Donativos	0
Otras Aplicaciones de Operación	2,644,285

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 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..

b) 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.

os

ndeudamiento Neto

ste estado refleja el importe de la cuenta pública con que cuenta el municipio de Colon con el Banco BANOBRAS y principalmente la constituye empréstito a largo plazo del cual se detalla el analítico de la amortización así como los intereses pagados del mismo para reflejar el saldo soluto 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 uerétaro y a la Dirección de Tesorería de la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Querétaro.

onciliaciones de Ingresos y Egresos Contables y Fiscales.

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

MUNICIPIO DE COLÓN, QRO.
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2021

os presupuestarios		190,924,842
s presupuestarios no contables		37,212,909
s Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
les y Suministros	0	
rio y Equipo de Administración	111,366	
rio y Equipo Educacional y Recreativo	0	
e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
les y Equipo de Transporte	2,380,000	
de Defensa y Seguridad	0	
ana, Otros Equipos y Herramientas	82,261	
Biológicos	0	
s Inmuebles	0	
s Intangibles	105,510	
Pública en Bienes de Dominio Público	29,756,437	
Pública en Bienes Propios	1,619,385	
nes y Participaciones de Capital	0	
ora de Títulos y Valores	0	
esión de Préstamos	0	
iones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
siones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
ización de la Deuda Pública	3,155,961	
os de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
Egresos Presupuestales No Contables	0	
ontables No Presupuestarios		16,231,672
iones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
ones	0	
ución de Inventarios	0	
o por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u		
ida	0	
o por insuficiencia de provisiones	0	
astos	2,994	
astos Contables No Presupuestales	16,228,679	
Contable		169,943,606

MUNICIPIO DE COLÓN, QRO.
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2021
(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		249,882,608
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)		249,882,608