



MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE JUNIO 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	44,092,724
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,495,300
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,593,984
Total de Activos Circulantes	76,182,008

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 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	359,308,366
Bienes Muebles	44,295,045
Activos Intangibles	1,220,669
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,145,377
Activos Diferidos	233,212
Total de Activos No Circulantes	397,911,915

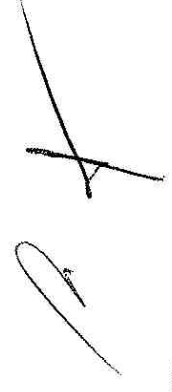
El método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos son los señalados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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	46,568,826
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	6,052,694
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	2,400,456
Fondos y bienes de Terceros en Garantía y/o Admon. a Corto Plazo	597,848
Provisiones a Corto Plazo	10,131,892
Total de Pasivos Circulantes	65,751,716




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 auxillar 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	42,462,365
Impuestos	29,436,029
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	5,847
Derechos	11,633,259
Productos de Tipo Corriente	70,500
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,316,730

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	90,779,153
Servicios Personales	60,709,576
Materiales y Suministros	10,091,168
Servicios Generales	19,978,408



III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

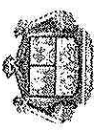
Efectivo y equivalentes

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	156,451,125
Impuestos	29,436,029
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	5,847
Contribuciones de mejoras	0
Derechos	11,633,259
Productos de Tipo Corriente	70,500
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,316,730
Participaciones y Aportaciones	113,988,760

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	114,599,082
Servicios Personales	60,100,597
Materiales y Suministros	6,417,963
Servicios Generales	18,289,941
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	8,616,108
Ayudas Sociales	2,053,742
Pensiones y Jubilaciones	2,212,300
Donativos	450,000
Otras Aplicaciones de Operación	16,458,432



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 por el orden de los \$ 48,247,189.00 (Cuarenta y Ocho Millones Doscientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Ochoenta y Nueve Pesos 00/100 M.N.).

V) EGRESOS PRESUPUESTALES

Estado Analítico de Ingresos

A la par de la dinámica de los ingresos, el importe de los \$ 48,247,189.00 (Cuarenta y Ocho Millones Doscientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Ochoenta y Nueve Pesos 00/100 M.N.) 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 la cual se detalla en las siguiente cedula:

Aprobado	Ampliaciones	Modificado
\$ 7,400,000.00	- 2,180,148	5,219,852

Lo anterior obedece a la partida de Provisiones que se localiza en el 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) dado que esta cuenta no se refleja en el

anterior estado debido a que su Tipo de Gasto en igual a "0" debido a que no se sabe en que concepto de Gasto Real se va a aplicar y el sistema contable no lo puede asociar con un gasto específico por el momento y lo excluye del reporte referido con anterioridad.

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 el mes de julio 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.

Estos estados se detallan a continuación:

MUNICIPIO DE COLON, C.R.O.		MUNICIPIO DE COLON, C.R.O.	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 1º de Enero al 30 de Junio de 2017		Del 1º de Enero al 30 de Junio de 2017	
(Cifras en pesos)		(Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	156,451,123	1. Total de egresos (presupuestarios)	123,114,671
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0	2. Menos egresos presupuestarios no contables	16,679,623
Incremento por variación de inventarios	324,806	Mobiliario y equipo de administración	480,465
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	75,900
Disminución del exceso de provisiones	0	Vehículos y equipo de laboratorio	6,590
Otros ingresos y beneficios varios	268,963	Vehículos y equipo de transporte	1,868,622
Otros ingresos contables no presupuestarios	55,863	Equipo de defensa y seguridad	0
		Maquinaria, otros equipos y herramientas	266,061
		Activos biológicos	0
		Bienes inmuebles	985,800
		Activos intangibles	78,973
		Otra pública en bienes propios	0
		Acciones y participaciones de capital	0
		Compra de títulos y valores	0
		Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
		Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
		Autorización de la deuda pública	4,147,306
		Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	6,937,485
		Otros Egresos Presupuestarios No Contables	1,872,522
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	156,451,123	3. Más Gastos Contables No Presupuestales	4

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros Gastos	4
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 + 2 - 3)	106,495,092



MUNICIPIO DE COLON QUERETARO

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

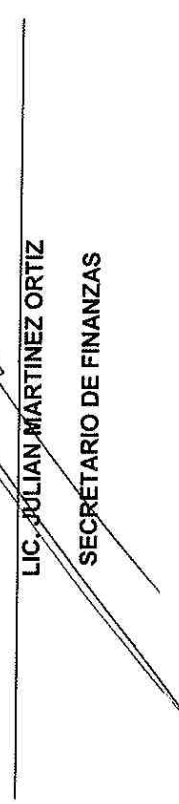
1. Introducción

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