

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los estados financieros que el Municipio de Othón P Blanco presente, así como la información Contable-Presupuestal que la integra, forma parte del compromiso de rendir cuentas a los ciudadanos de forma clara y sencilla para su conocimiento sobre las acciones del Gobierno Municipal.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos - financieros más relevantes que influyeron en las decisiones de la Administración Municipal durante el ejercicio 2017 y que fue considerada en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

Panorama Económico Y Financiero

Durante lo que va del año 2017, la situación económica del país ha sufrido un desaceleramiento propiciado principalmente por la caída de petróleo y el alza en el precio del Dólar frente al peso, lo que provoco un alza en los precios de los productos de la canasta básicos e insumos, así como una baja en la Recaudación Federal Participable lo que significa menos recursos federales para los Municipio.

Los recursos federales fueron escasos, los programas de subsidio fueron limitados, la economía local sufrió una desaceleración económica.

Para cierre del año 2017 se vislumbra una caída más en el peso frente al dólar, lo que provocara mayor costo en insumos como la gasolina.

Autorización e Historia

El Municipio de Othón P. Blanco se crea de acuerdo a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo el 8 de octubre de 1974.

El H. Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco es integrado desde su creación según el artículo 134 Fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo de acuerdo a lo siguiente:

"ARTÍCULO 134.- Los Ayuntamientos se integran en la siguiente forma:

I. En los Municipios de Othón P. Blanco, Benito Juárez y Solidaridad, con un Presidente, un Síndico, nueve Regidores electos según el principio de mayoría relativa y seis Regidores electos según el principio de representación proporcional".

A la fecha no existe modificación alguna a la estructura de la misma.

Organización y Objeto Social

a) Objeto social:

Establecer políticas públicas de atención a las necesidades de la población con un enfoque incluyente e integral que permita que la población se comprometa y participe de manera activa para mejorar las condiciones de vida de sus propias familias y del conjunto de la comunidad, en el marco del respeto a los derechos humanos, la inclusión de los grupos vulnerables y la atención a zonas de atención prioritarias por su grado de marginación.

b) Principal actividad:

Brindar a la ciudadanía los servicios públicos y de seguridad pública que requiera tales como: los relacionados en el artículo:

"ARTICULO 147.- Los Municipios del Estado tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes: ..."

Por ejemplo: Alumbrado Público, Recolección de Basura, Seguridad Publica Preventiva entre otros.

c) Ejercicio fiscal:

Ejercicio Fiscal 2017, segundo trimestre del ejercicio.

d) Régimen jurídico.

🚩 Reglamento de la Administración Pública 2013-2016.

🚩 Reglamento Interior del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco.

e) Consideraciones fiscales del ente:

El Municipio se encuentra en el Régimen Fiscal de:

Persona Moral sin Fines de Lucro

Bajo el esquema de Retenedor Puro, lo que significa que está obligado a retener ISR a prestadores de Servicios Profesionales y Arrendatarios, y de ISR retenido por salarios al personal que labora en el H. ayuntamiento.

f) Estructura organizacional básicas

La Administración Municipal está compuesta de conformidad con lo establecido en:

REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO

TÍTULO SEGUNDO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

Capítulo I De las Dependencias de la Administración Pública Municipal

Artículo 14.- Para el estudio, planeación y despacho de los asuntos de la Administración Pública Municipal, la Presidencia Municipal se auxiliará de una Secretaría Particular y una Secretaria Técnica, así como de las dependencias, órganos descentralizados y entidades siguientes:

I. Dependencias:

- Secretaría General
- Tesorería Municipal
- Oficialía Mayor
- Contraloría Municipal
- Dirección General de Seguridad Pública y Tránsito Municipal
- Dirección General de Obras Públicas, Desarrollo Urbano y Ecología
- Dirección General de Desarrollo Social
- Dirección de Servicios Públicos Municipales
- Dirección de Asuntos Jurídicos
- Dirección de Planeación Municipal
- Dirección de Desarrollo Turístico
- Dirección de Desarrollo Rural
- Dirección de Informática
- Dirección de Comunicación Social

II. Entidades:

- a. Alcaldías
- b. Zoológico Payo Obispo
- c. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Othón P. Blanco
- d. Instituto Municipal de Atención a la Juventud
- e. Instituto Municipal de Economía Social
- f. Las demás que señalen los acuerdos respectivos

- g.** Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

A la presente fecha, el Municipio forma parte de dos Fideicomisos, ambos constituidos con la finalidad de Administrar y fungir como fuente de pago de Financiamientos contratados con instituciones de Crédito.

1. Contrato de Fideicomiso Maestro Irrevocable de Administración, Garantía y Fuente de Pago Numero F/2001 839-1 con Banco Santander México, S.A de fecha 4 de febrero del 2011.
2. Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y de pago Numero 321-9, con Banco Multiva, S.A de fecha 17 de abril del 2013.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informa que para la elaboración de los estados financieros fue observada la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables en materia de registro contable.

La aplicación de la normatividad presupuestaria de acuerdo a los lineamientos emitidos por CONAC se ha estado aplicando durante este ejercicio 2017, a la par se llevará a cabo la implementación del sistema informático para el registro de las operaciones presupuestales el cual a la fecha se encuentra en la fase de pruebas e implementación.

Políticas de Contabilidad Significativas

Al cierre del presente ejercicio fiscal y una vez evaluado la antigüedad de saldos y por sugerencia de la Auditoría Externa, tanto en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, se propone un dictamen ante la Auditoria Superior del Estado de los saldos con antigüedad mayor a 5 años.

Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

El Municipio no cuenta con inversión en **MONEDA EXTRANJERA**

Reporte analítico del activo

Así mismo se llevó a cabo un análisis de las cuentas por cobrar, observando que existen Deudores Diversos pendientes de comprobación los cuales se les ha dado seguimiento a través de la contraloría municipal.

De forma general el informe de Inventario de Bienes tanto Muebles como Inmuebles se encuentran actualizados en relación al físico y para el cierre del ejercicio 2017 se llevará a cabo la Depreciación la cual marca la Ley.

En general el registro de Activos presenta un incremento significativo en comparación al ejercicio 2015, esto debido al registro de bienes inmuebles de años anteriores en el mes de diciembre, reconocimiento de los derechos a recibir por inversión en acciones de la **administración portuaria integral de Quintana Roo.**

Fideicomisos, mandatos y análogos

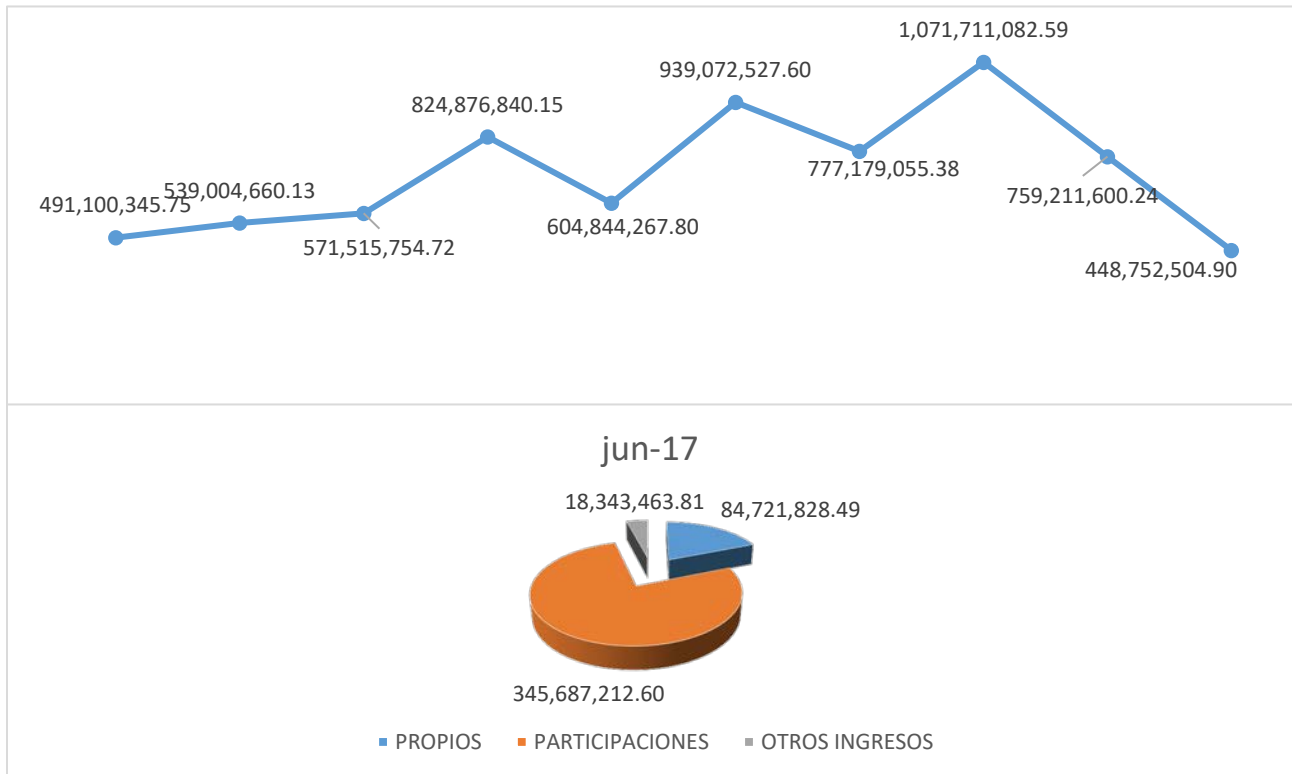
A la presente fecha, el Municipio forma parte de dos Fideicomisos, ambos constituidos con la finalidad de Administrar y fungir como fuente de pago de Financiamientos contratados con instituciones de Crédito.

1. Contrato de Fideicomiso Maestro Irrevocable de Administración, Garantía y Fuente de Pago Numero F/2001 839-1 con Banco Santander México, S.A de fecha 4 de febrero del 2011.
2. Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y de pago Número 321 -9, con Banco Multiva, S.A de fecha 17 de abril del 2013.

Reporte de la recaudación

Durante el presente ejercicio fiscal el Municipio genero ingresos por tres tipos de fuentes

INGRESOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	jun-17
PROPIOS	108,814,112.56	108,537,437.44	116,952,195.40	138,599,810.52	126,029,488.05	146,094,447.96	159,409,941.07	163,513,741.89	180,428,950.43	84,721,828.49
PARTICIPACIONES	347,598,430.36	352,588,277.19	367,094,139.38	399,531,758.12	432,454,153.23	478,093,285.87	529,665,193.69	561,536,111.41	563,897,462.40	345,687,212.60
OTROS INGRESOS	34,687,802.83	77,878,945.50	87,469,419.94	286,745,271.51	46,360,626.52	314,884,793.77	88,103,920.62	346,661,229.29	14,885,187.41	18,343,463.81
TOTAL	491,100,345.75	539,004,660.13	571,515,754.72	824,876,840.15	604,844,267.80	939,072,527.60	777,179,055.38	1,071,711,082.59	759,211,600.24	448,752,504.90



las cuales son:

INGRESO PROPIO:

El principal rubro de ingresos para el Municipio son las Participaciones, y el principal rubro de los ingresos propios son:

- **Impuesto: Impuesto Predial:** Derivado de los constantes programas de descuento de pago en impuestos predial.
- **Derechos:** Derechos de alineamiento, uso de suelo, mantenimiento de alumbrado
- **Productos: renta de espacios públicos:** Expofer.

INGRESOS PARTICIPABLES:

Siguiendo la tendencia que sigue el ejercicio 2017 y el calendario de participaciones, existe un incremento en este rubro de ingresos en comparación al ejercicio 2016. Este crecimiento es derivado de los programas federales convenidos durante el ejercicio 2017 como son, Fondo de apoyo en infraestructura y productividad, Fondo de fomento municipal, FISM, FORTAMUN.

Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

En lo referente a la situación de la Deuda Pública al cierre del ejercicio fiscal 2016, se presenta un saldo al cierre de \$437,675,795.29, los cuales se encuentran integrados de la siguiente forma:

	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	INSTITUCION FINANCIERA	TASA DE INTERES	PLAZO	FECHA DE CONTRATACION	FECHA DE TERMINACION	ADEUDO AL 30 DE JUNIO DE 2017
<i>FUENTE DE PAGO: PARTICIPACIONES</i>							
DECRETO 305 (130 MDP)	130,000,000.00	IDEFIN	TII+1.5%	20 AÑOS	4 de febrero 2011	Febrero del 2031	118,181,970.29
<i>FUENTE DE PAGO: PARTICIPACIONES</i>							
DECRETO 219 (320 MDP)	320,000,000.00	BANCO INTERACCIONES	TII+2.31%	20 AÑOS	18 de febrero 2015	Febrero del 2035	319,493,825.00
TOTAL	450,000,000.00						\$437,675,795.29

En virtud de ello, se informa que de la deuda total contratada por \$450,000,000 al mes de Junio 2017 se adeuda la cantidad de \$437,675,795.29. A partir del mes de septiembre del 2016 únicamente quedaron dos deudas vigentes las cuales son las que tienen como fuente de pago las Participaciones Federales, ya que en este año 2016 se liquidó el crédito de \$77,499,999.68 con Banobras.

No omito manifestar que los Decretos 305 y 219 cuentan con un seguro de Sobre tasa lo cual les permite garantizar el pago del interés y que el mismo no sobre pase los flujos ya programados, así mismo esos dos créditos cuentan con reservas lo cual les permite garantizar su pago hasta por 3 meses.

Es por ello que, de acuerdo al análisis financiero de Deuda Pública, el municipio cuenta con la capacidad financiera para poder afrontar estos compromisos ya que las deudas

convenidas cuentan con estructura financiera estable y fortalecida la cual permite darles certidumbre y garantiza el pago de los mismos.

Calificaciones otorgadas

Fitch Ratings - Monterrey, N.L. - (Abril 20, 2016): Fitch Ratings ratificó la calificación de la calidad crediticia del municipio de Othón P. Blanco (Chetumal), Quintana Roo en 'BB+(mex)'. La Perspectiva crediticia es Estable. Al mismo tiempo, ratificó la calificación de 'A-(mex)vra' correspondiente a un financiamiento bancario contratado por el Municipio con Interacciones en 2015 (Interacciones 15) con un monto inicial y saldo de MXN320 millones al 31 de diciembre de 2015.

HR Ratings revisó al alza la calificación de HR AA (E) a HR AA+ (E) con Perspectiva Estable del crédito contratado por el Municipio de Othón P. Blanco, Estado de Quintana Roo con el IDEFIN por un monto inicial de P\$130.0m.

Proceso de mejora

Se procederá al análisis de Deudores Diversos y Proveedores, así como a la actualización de los valores de bienes Muebles e Inmuebles durante el ejercicio 2017, esto con el fin de reflejar la realidad financiera del municipio.

Información por Segmentos

Durante el ejercicio 2016 en el mes de septiembre se liquidó el crédito de \$77,499,999.68 con la institución financiera BANOBRAS, lo que permitió en el último trimestre una disminución en el pago de intereses.

Eventos Posteriores al Cierre

Con el análisis en el comportamiento financiero, así como las acciones implementadas por la administración Municipal en materia de Ingresos propios, se espera que para el ejercicio 2017 el municipio:

- a) Mejore en sus Participaciones Federales al tener un crecimiento mayor al de la inflación en materia de ingresos propios con lo cual se demuestra las acciones implementadas por la Administración Municipal.

- b) Con el resultado financiero se espera que las Calificaciones de Calidad Crediticia continúen mejorando lo cual permitirá poder renegociar los créditos actuales con mejores condiciones de mercado.
- c) En materia de Administración Interna y de Control, se llevará a cabo un análisis de Deudores Diversos y Pasivos de conformidad con la fecha de generación a fin de revisar su recuperación o gestión judicial correspondiente, o si fuera el caso la cancelación vía administrativa del adeudo.

Partes Relacionadas

Al cierre del presente ejercicio fiscal no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas para los años subsecuentes.

Responsabilidad sobre la presentación de razonable de la información contable.

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

NOTAS DE DESGLOCE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Los fondos informados en esta cuenta, son con una periodicidad menor a 30 días y están en constante rotación, con excepción de los Fondos Fijos, cuyo vencimiento es previo al cierre de la Administración Municipal.

Cuenta	Nombre	Saldos
'01-11-111-0000-0000-0000-0000	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	137,141,851.67
'01-11-111-1111-0000-0000-0000	EFFECTIVO	678,180.70
'01-11-111-1112-0000-0000-0000	BANCOS/TESORERÍA	127,463,670.97
'01-11-111-1114-0000-0000-0000	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	9,000,000.00

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

En lo referente a este apartado anexo informamos la situación actual de cada uno de los rubros de Derechos de recuperación, así como la fecha de origen y el saldo respectivo.

'01-11-112-0000-0000-0000-0000	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	23,096,997.29
'01-11-112-1123-0000-0000-0000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	18,011,332.55
'01-11-112-1129-0000-0000-0000	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIV A CORTO PLAZO	5,085,664.74
'01-11-113-0000-0000-0000-0000	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	10,506,132.73
'01-11-113-1131-0000-0000-0000	ANT. A PROVEE X ADQ DE BIENES Y PREST SERV A C.P.	908,960.46
'01-11-113-1134-0000-0000-0000	ANT. A CONTRATISTAS X OBRAS PUB A C.P.	9,597,172.27

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Al cierre del presente ejercicio fiscal la cuenta de Almacenes se encuentra sin saldo, por lo que no existe importe a reportar.

'01-11-115-0000-0000-0000-0000	ALMACENES	269,544.65
'01-11-115-1151-0000-0000-0000	ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	269,544.65

Inversiones Financieras

Al cierre del presente ejercicio fiscal no presenta inversiones Financieras.

El Municipio presenta al cierre Los Fideicomisos Contratado para Administración, Garantía y Fuente de Pago los cuales cuentan con Fondos de Reserva y estos son los siguientes:

- 1.- Contrato de fideicomiso numero F/2001839-1 \$4,281,862.00
- 2.- Contrato de fideicomiso 321-9 \$12,500,000.00

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En Relación a los Bienes Muebles e Inmuebles propiedad del Municipio, estos presentan al cierre del ejercicio del segundo trimestre 2017 un saldo de:

'01-12-123-0000-0000-0000-0000	BIENES INMUEBLES, INFRAESTR, Y CONTRUCC EN PROCESO	211,448,967.04
'01-12-123-1231-0000-0000-0000	TERRENOS	63,341,017.48
'01-12-123-1233-0000-0000-0000	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	131,325,774.28
'01-12-123-1234-0000-0000-0000	INFRAESTRUCTURA	16,782,175.28
'01-12-124-0000-0000-0000-0000	BIENES MUEBLES	136,349,097.31
'01-12-124-1241-0000-0000-0000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	26,994,244.47
'01-12-124-1242-0000-0000-0000	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	4,998,504.41
'01-12-124-1243-0000-0000-0000	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	635,519.64
'01-12-124-1244-0000-0000-0000	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	72,447,791.85
'01-12-124-1245-0000-0000-0000	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	8,041,144.32
'01-12-124-1246-0000-0000-0000	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	23,230,692.62
'01-12-124-1247-0000-0000-0000	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	1,200.00
'01-12-125-0000-0000-0000-0000	ACTIVOS INTANGIBLES	4,149,602.07
'01-12-125-1251-0000-0000-0000	SOFTWARE	3,946,410.43
'01-12-125-1254-0000-0000-0000	LICENCIAS	203,191.64

Pasivo

Se informa que al cierre del segundo trimestre 2017 la cuenta contable de pasivo cerro de la siguiente forma:

PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	125,576,407.92
PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LRGO P	3,228,478.76
FDOS Y BIENES DE TROS EN GARANTIA Y/O ADMON A CP	1,473,242.20
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	558,230.25
<i>Total PASIVO CIRCULANTE</i>	130,836,359.13
PASIVO NO CIRCULANTE	
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	434,150,180.01

FDOS Y BIENES DE 3ROS EN GARANTIA Y/O ADMON A LP	280,000.00
<i>Total PASIVO NO CIRCULANTE</i>	434,430,180.01
SUMA DEL PASIVO	565,266,539.14

En relación a lo anterior se analiza de forma detallada la situación de los pasivos de acuerdo a la siguiente relación:

Cuenta	Nombre	Saldo
'02-21-211-0000-0000-0000-0000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	125,576,407.92
'02-21-211-2112-0000-0000-0000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	72,514,475.79
'02-21-211-2113-0000-0000-0000	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A C.P.	2,559,142.76
'02-21-211-2117-0000-0000-0000	RET. Y CONTRIB. POR PAGAR A CORTO PLAZO	47,138,745.15
'02-21-211-2119-0000-0000-0000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,364,044.22
'02-21-213-0000-0000-0000-0000	PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LRGO P	3,228,478.76
'02-21-213-2131-0000-0000-0000	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	3,228,478.76
'02-21-216-0000-0000-0000-0000	FDOS Y BIENES DE TROS EN GARANTIA Y/O ADMON A CP	1,473,242.20
'02-21-216-2161-0000-0000-0000	FONDOS EN GARANTIA Y ADMON A CORTO PLAZO	248,242.20
'02-21-216-2162-0000-0000-0000	FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	1,225,000.00
'02-21-219-0000-0000-0000-0000	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	558,230.25
'02-21-219-2191-0000-0000-0000	INGRESOS POR CLASIFICAR	558,230.25
'02-22-223-0000-0000-0000-0000	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	434,150,180.01
'02-22-223-2233-0000-0000-0000	PRESTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LP	434,150,180.01
'02-22-225-0000-0000-0000-0000	FDOS Y BIENES DE 3ROS EN GARANTIA Y/O ADMON A LP	280,000.00
'02-22-225-2251-0000-0000-0000	FONDOS EN GARANTÍA A LARGO PLAZO	280,000.00

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Los ingresos generados durante el 2016 en comparación al año anterior se analizan en la siguiente tabla:

<i>Ingresos</i>	JUNIO 2017	JUNIO 2016	DIFERENCIA
IMPUESTOS	2,873,199.36	3,054,345.10	-181,145.74
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	6,509.80	2,000.00	4,509.80
DERECHOS	4,603,727.09	4,175,295.61	428,431.48
PRODUCTOS	728,386.28	372,302.89	356,083.39
APROVECHAMIENTOS	263,539.90	306,220.49	-42,680.59
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	24,514.50	60,978.32	-36,463.82
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	53,572,171.54	47,745,711.70	5,826,459.84
TRANSFERENCIAS	3,000,000.00	2,591,922.75	408,077.25
Total Ingresos	65,072,048.47	58,308,776.86	6,763,271.61

Los Egresos generados durante el 2016 en comparación al año anterior se analizan en la siguiente tabla:

<i>Egresos</i>	JUNIO 2017	JUNIO 2016	DIFERENCIA
SERVICIOS PERSONALES	43,269,711.73	43,828,718.26	-559,006.53
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,819,362.61	2,819,015.24	3,000,347.37
SERVICIOS GENERALES	9,641,914.72	9,072,579.20	569,335.52
TRANSFERENCIAS	952,302.09	465,527.17	486,774.92
BIENES MUEBLES	3,782,921.82	14,249.13	3,768,672.69
INVERSION PUBLICA	11,981,672.62	3,855,249.46	8,126,423.16
DEUDA PUBLICA	2,845,583.30	8,410,010.45	5,564,427.15
Total Egresos	78,293,468.89	68,465,348.91	9,828,119.98