

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

La Entidad no cuenta con inversiones a plazo, las inversiones financieras se realizan en mesa de dinero y cuentan con vencimiento a 1 día.

CUENTA	2015	2014	TIPO
FONDOS DE CAJA CHICA	3,000.00	3,000.00	
FONDOS FIJOS DE CAJA CHICA	3,000.00	3,000.00	
CUENTAS BANCARIAS	411,315.79	1,422,552.84	
BANORTE 154771962	68,832.45	1,126,014.34	PRODUCTIVA
BANORTE 0247241956	342,483.34	296,538.50	PRODUCTIVA
CUENTAS BANCARIAS INVERSION	21,805,728.08	37,860,771.37	
NACIONAL FINANCIERA 1063871	- 0.02	- 0.02	
NACIONAL FINANCIERA 1050825	3,497,718.33	3,640,676.72	PRODUCTIVA
BANORTE 0500001224	18,308,009.77	34,190,536.90	PRODUCTIVA
BANORTE	-	29,557.77	
DEPOSITOS EN GARANTIA	33,660.00	33,660.00	

ROLANDO MARCELO VILLARREAL CERECERES	33,660.00	33,660.00	
SUMA	22,253,703.87	39,319,984.21	

2. Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes.

Las cuentas que no tienen vencimiento, es porque están vencidas, en proceso de cobro.

CUENTA	VENCIMIENTO	2015	2014
DEUDORES DIVERSOS A COBRAR A CORTO PLAZO		37,984,693.82	40,862,944.36
INGRESOS PENDIENTES POR DEPOSITAR		- 0.11	- 0.11
OTROS DEUDORES FOGAMICO EN LITIGIO		29,861,447.94	32,630,749.57
OTROS DEUDORES FOGAMICO GASTOS DE JUICIO		422,082.29	422,082.29
GASTOS A COMPROBAR		3,092.49	2,359.07
SUBSIDIO AL EMPLEO		223.64	417.26
OTROS DEUDORES FOGAMICO CARTERA VENCIDA		40,444.64	2.02
IVA		59,116.47	2,295.34
OTROS DEUDORES SATEC		7,598,286.46	7,805,038.92
PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO		50,503,824.01	30,665,922.91
PRESTAMOS OTORGADOS A CP AL SECTOR PRIVADO- CONTRIBUYENTES	MENOR A 365 DIAS	50,503,822.16	30,665,921.06
PRESTAMOS OTORGADOS A CP AL SECTOR PRIVADO- EMPLEADOS		1.85	1.85
SUMA		88,488,517.83	71,528,867.27

Nota: existe Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo por **-\$0.40**

3. Derechos a recibir Bienes o Servicios.

Esta nota no le aplica a la entidad, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables.

4. Bienes disponibles para su transformación o consumo.

Esta nota no le aplica a la entidad, ya que no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

5. Bienes disponibles para consumo de la cuenta Almacén.

Esta nota no le aplica a la entidad, ya que no realiza cuenta con ningún almacén.

6. Inversiones financieras. Fideicomisos

Esta nota no aplica a la entidad, ya que no tiene Fideicomisos

7. Inversiones Financieras.

Esta nota no aplica a la entidad, que no tiene inversiones financieras, solo se maneja la inversión en mesa de dinero a 1 día de plazo.

8. Bienes Muebles e Inmuebles.

Se encuentra en proceso de análisis el método de depreciación, tasas aplicables y los criterios de aplicación de los mismos.

BIENES MUEBLES

CUENTA	2015	2014	ESTADO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	558,315.96	486,527.02	
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	158,388.28	158,388.28	BUENO
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	357,488.20	291,198.26	BUENO
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	42,439.48	36,940.48	BUENO
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	304,931.03	204,868.93	
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	304,931.03	204,868.93	BUENO
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,516,241.31	4,813,707.54	
AUTOMOVILES Y CAMIONES	6,516,241.31	4,813,707.54	BUENO

MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	10,591,680.51	9,536,623.59	
EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	2,796,718.78	2,796,718.78	BUENO
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA	7,794,961.73	6,739,904.81	BUENO
SUMA	17,971,168.81	15,041,727.08	

**BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y
CONSTRUCCION EN PROCESO**

CUENTA	2015	2014	ESTADO
BIENES INMUEBLES	15,791,581.60	12,626,269.42	
TERRENOS	545,319.60	545,319.60	BUENO
EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	15,246,262.00	12,080,949.82	BUENO
CONSTRUCCION EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	1,984,851.97	3,397,499.74	
EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO	-	2,065,831.70	
DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION	1,984,851.97	1,331,668.04	BUENO
SUMA	17,776,433.57	16,023,769.16	

9. Bienes Intangibles.

Se encuentra en proceso el método de depreciación, las tasas aplicables y los criterios de aplicación de los mismos.

BIENES INTANGIBLES

CUENTA	2015	2014	ESTADO
ACTIVOS INTANGIBLES	3,330.00	3,330.00	
SOFTWARE	3,330.00	3,330.00	BUENO
SUMA	3,330.00	3,330.00	

10. Estimaciones y Deterioros.

Esta nota no aplica a la entidad, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables.

11. Otros Activos.

Esta nota no aplica a la entidad, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables.

Pasivo

12. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Esta nota no aplica a la entidad, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables.

13. Provisiones a Corto Plazo.

Las provisiones a corto plazo se refieren al concepto de prima de antigüedad y fondo de ahorro del ejercicio fiscal 2015.

CUENTA	VENCIMIENTO	2015	2014	FACTIBILIDAD
PROVISIONES A CORTO PLAZO		287,216.57	194,647.50	
OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO- OTROS	MENOR A 365	287,216.57	194,647.50	100%
SUMA		287,216.57	194,647.50	

14. Cuentas por Pagar Acumuladas.

CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS

CUENTA	2015	2014
RETENCIONES A EMPLEADOS	268,499.07	246,021.68
RETENCIONES FISCALES A EMPLEADOS	82,458.39	86,521.48
RETENCION ISPT	81,024.28	85,283.36

RETENCION IMSS	1,434.11	1,238.12
RETENCIONES POR PRESTACIONES	188,877.17	161,980.97
CAJA DE AHORRO	181,887.11	157,144.50
INFONAVIT	6,990.06	4,836.47
DESCUENTO A TRABAJADORES	2,836.49	2,480.77
RETENCION TENENCIA Y PLACAS	2,836.49	2,480.77
OTRAS RETENCIONES	51,816.94	53,267.86
RETENCIONES FISCALES A TERCEROS	31,770.92	25,513.64
RETENCION DE ISR HONORARIOS	18,909.61	14,605.34
RETENCION IVA HONORARIOS	12,861.31	10,908.30
OTRAS RETENCIONES A TERCEROS	20,046.02	27,754.22
IVA TRASLADADO COBRADO	20,046.02	27,754.22
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS	1,892,721.48	1,414,284.30
ACREEDORES DIVERSOS	0.01	0.01
ACREEDORES VARIOS	1,892,721.47	1,414,284.29
ACREEDORES VARIOS	1,892,721.47	1,414,284.29
SUMA	2,213,037.49	1,713,573.84

15. Pasivos Diferidos y Otros.

Esta nota no aplica a la entidad, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

Ingresos de Gestión.

16. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Los productos bancarios de inversión lo integran los intereses ganados de las inversiones a plazo de un día en las cuentas bancarias de la entidad. Los intereses sobre créditos presupuestales son aquellos que se generan de los créditos que se otorgan. Los ingresos en crédito simple cuenta cliente los integran los intereses que se cobran al otorgar el préstamo.

Los ingresos de programa de seguridad son los que se reciben de C.F.E. por el convenio donde se estipula que la entidad es quien administrara los recursos para el programa de seguridad. Los ingresos producto del carbón se derivan del peso por tonelada de carbón que C.F.E. por medio de la PRODEMI retiene a los productores de carbón para la operación de la entidad e incremento del capital de la misma.

INGRESOS DE GESTION

CUENTA	2015	2014
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	1,573,567.79	1,222,731.89
PRODUCTOS BANCARIOS DE INVERSION	115,971.30	333,070.23
INTERESES SOBRE CREDITOS PRESUPUESTALES 8.2%	1,044,096.49	520,968.02
INTERES NORMAL (REESTRUCTURACION DE CREDITO)	-	7,443.64
INGRESOS EN CREDITO SIMPLE CUENTA CLIENTE	413,500.00	361,250.00
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	2,546,882.37	2,871,384.81
INGRESOS PROGRAMA DE SEGURIDAD	1,861,692.73	2,153,073.93
INGRESOS PRODUCTO DEL CARBON	685,189.64	718,310.88
SUMA	4,120,450.16	4,094,116.70

17. Otros Ingresos y Beneficios.

Los ingresos por intereses moratorios e ingresos por gastos de juicio se derivan de créditos morosos.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

CUENTA	2015	2014
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	16,141.98	141,663.07
INGRESOS POR INTERESES MORATORIOS	9,245.44	7,017.51
INGRESOS POR GASTOS DE JUICIO	6,896.54	5,172.40
INTERESES MORATORIOS (REESTRUCTURACION DE CREDITO)	-	45,628.62
INTERESES POR GASTOS DE JUICIO (REESTRUCTURACION DE CREDITO)	-	83,844.54
SUMA	16,141.98	141,663.07

18. Gastos y Otras Pérdidas.

Se muestran las cuentas que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental en sus Notas al Estado de Actividades lo requiere.

CUENTA	2015	2014
SERVICIOS PERSONALES	1,369,430.94	1,316,718.40
REMUNERACION AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	821,107.20	774,686.05
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	548,323.74	542,032.35
SUMA	1,369,430.94	1,316,718.40

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**19. Patrimonio Generado.**

El patrimonio generado solo es el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro).

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

20. Efectivo y Equivalentes.

	2015	2014
Efectivo en Bancos-Tesorería	22,253,703.87	39,319,984.21
Efectivo en Bancos-Dependencias		
Inversiones Temporales(hasta 3 meses)		
Fondos de afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	22,253,703.87	39,319,984.21

21. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

BIEN MUEBLE- INMUEBLE	MONTO
CONSTRUCCION DE OBRA	653,183.93
AUTOMOVILES Y CAMIONES	366,292.27
SEMIREMOLQUE	297,598.00
INSTALACION TORRETA A CAMION	68,694.27
TOTAL	1,019,476.20

22. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	1,519,479.19	1,602,537.85
Incrementos en las provisiones	287,216.57	194,647.50
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Cuentas por pagar acumuladas	88,488,517.83	71,528,867.27
	2,213,037.49	1,713,573.84

23. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. OBJETO DEL FONDO

El fideicomiso denominado Fondo de Garantía a la Pequeña y Mediana Minería del Estado de Coahuila (Fogamico), fue constituido mediante el contrato de fideicomiso número 1103-8 creado entre Nacional Financiera, S.N.C., la Asociación de Productores de Carbón, A.C. y la Asociación Minera de la Región Carbonífera, A.C., y con la participación como aportantes el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Comisión Federal de Electricidad y la Coordinación General del Programa Nacional de Apoyo para las Empresas de Solidaridad; el 15 de noviembre de 1994, realizándose modificación a este contrato mediante el convenio de cesión de derechos y obligaciones con fecha del año 1996 que se formaliza mediante el convenio modificatorio al contrato de fideicomiso número 1103-8 con fecha del 7 de diciembre 2001 quedando como Fideicomitente el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza y como Fiduciaria Nacional Financiera S. N. C; con la finalidad de fomentar el desarrollo de los pequeños y medianos mineros en la extracción de carbón, en el Estado de Coahuila, en la región carbonífera, mediante la operación de un sistema de otorgamiento de garantías a las instituciones de Crédito de Banca Múltiple cobrando por ello intereses así mismo, contribuye mediante la entrega de recursos para la realización de los estudios ecológicos.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a) BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan sobre la base del valor histórico original, conforme a políticas contables de las entidades gubernamentales del Estado. No reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, de acuerdo a las normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, ni reconocen como pasivo las obligaciones actuales y futuras a favor de los trabajadores.

b) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos se reconocen y registran como tales en el momento en que se cobran, se facturan; y los gastos conforme se devengan.

c) CUENTAS POR COBRAR

Los quebrantos por incobrabilidad de cuentas, se reconocen en el ejercicio en que se determina su irrecuperabilidad.

d) INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

Las inversiones en activos fijos se registran al costo original de adquisición. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, con base a las tasas máximas autorizadas para efectos fiscales.

e) COMPENSACIONES AL PERSONAL

La entidad sigue la política de cargar a los resultados del ejercicio cuando se hacen exigibles las indemnizaciones por despido a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

Así mismo reciben este tratamiento las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

f) VALORES EN RENTA FIJA

Están representados principalmente por inversiones en renta fija a corto plazo, registrados al costo que es igual a su valor de mercado.

g) PRÉSTAMOS OTORGADOS

Estos se clasifican en crédito simple resolvente, habilitación o avío y refaccionarios, los primeros otorgados a plazos máximos de 90 días a una tasa de interés TIIE + 4.25 puntos, pagaderos por anticipado pudiendo otorgar créditos especiales a 30 días cuando las circunstancias así lo ameriten y previa autorización del comité de crédito. Los créditos Habilitación y/o avío a un plazo hasta por un año y los créditos refaccionarios se otorgan hasta un plazo de 48 meses los cuales son apoyados con recursos Propios.

Fogamico tiene como política traspasar lo vencido desde un mes a una cuenta de garantías por recuperar.

3. ACREEDORES DIVERSOS

El saldo al 30 de septiembre 2015, se integra principalmente por los fondos para carretera y de seguridad; lo anterior de acuerdo a las cláusulas contractuales. El beneficiario es el Gobierno del Estado.

4. PASIVO CONTINGENTE

- a) Por las diferencias de impuestos que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y crédito Público por obligaciones no caducadas en los términos del Código Fiscal de la Federación.
- b) Por otra parte existen juicios civiles y mercantiles promovidos a favor de Fogamico; dichos juicios se encuentran en las fases de ejecución de sentencia y desahogo de pruebas.

5. ENTORNO FISCAL

El Fondo no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título III de la Ley de la materia. Sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales para su deducción en el Impuesto Sobre la Renta cuando haga pagos a terceros que estén obligados a ello. En los términos de la Ley de referencia causará dicho impuesto a la tasa del 30% sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles por no reunir los requisitos previstos en la multicitada ley.

De conformidad con el artículo 32-A, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, los Organismos Públicos Descentralizados de la Administración Pública Federal, Estatal y Municipal para el ejercicio 2012, estarían obligados a dictaminar sus estados financieros por contador público. Sin embargo, mediante resolución miscelánea del 19 de diciembre de 2011, en su numeral I.2.15.3 quedó establecido que los organismos descentralizados que no tuvieran actividad con fines lucrativos, quedarían exentos de dicha obligación.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

LIC. ROGELIO SÁNCHEZ FERNÁNDEZ
SECRETARIO TÉCNICO Y/O
VOCAL EJECUTIVO

C.P. EUFEMIA CAMPOS VILLARREAL
CONTADOR