



Notas a los estados Financieros

Municipio de Kantunil, Yucatán

Al 31 de Diciembre de 2021



Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se emiten las siguientes notas a los estados financieros cuyos rubros tienen 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:

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

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

A. Activo

1) Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo presentado en el estado de situación financiera está integrado por un fondo fijo o caja general que es utilizado para realizar pagos inmediatos, de poca cuantía y necesariamente en efectivo para la operación del municipio y por Saldos en Bancos representados por los recursos federales entregados a la entidad y la recaudación propia. A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro del efectivo y los equivalentes de efectivo:

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2021
Caja	\$2,152,385.52
Bancos	\$56,137.99
Fondos de Afectación Específica	\$23,147.14
Total	\$2,231,670.65

Caja / Efectivo

El monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Kantunil, se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Caja	Importe
1111-01-01 CAJA PARTICIPACIONES (CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ)	\$3,134.82
1111-01-02 CAJA FORTALECIMIENTO (CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ)	\$0.00
1111-01-03 CAJA INFRAESTRUCTURA (CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ)	\$0.00
Saldos Inicial histórico al 31 de agosto de 2021	\$2,149,250.70
1111-03 CAJA (ADMÓN 2015-2018)	\$2,143,959.64
1111-02-04 FONDO FIJO FOPEDEP	\$5,291.06
Total	\$2,152,385.52

El saldo de efectivo está conformado por \$3,134.82 que se utilizarán en el mes de siguiente al presente año, y saldos históricos por \$5,291.06 y la cantidad de \$2,143,959.64 que fue registrado en la administración saliente del periodo 2015-2018, el cual al ser una cantidad sumamente relevante fue asentada en el acta circunstanciada de la entrega-recepción.

Bancos/Tesorería

El monto de efectivo disponible propiedad del Municipio de Kantunil, en instituciones bancarias, se integra de la siguiente manera:

Banco	Importe
1112-02-002 BBVA BANCOMER CTA 0117443129 (PARTICIPACIONES)	\$28,012.63
1112-02-003 BBVA BANCOMER CTA 0117442998 (FORTALECIMIENTO)	\$2,172.91
1112-02-004 BBVA BANCOMER CTA 0117443153 (INFRAESTRUCTURA)	\$20,575.46
1112-02-005 BBVA BANCOMER CTA 0117443072 (RECURSOS PROPIOS)	\$4,000.02
Saldos Iniciales históricos Bancos al 31 de agosto de 2021	\$1,376.97
Total	\$56,137.99

Inversiones Temporales

El no cuenta con inversiones temporales, se utilizan cuentas bancarias para el manejo de recursos de la recaudación propia.

Fondos de afectacion especifica.

El Municipio de Kantunil no cuenta con fondos de afectacion especifica, se utilizan cuentas bancarias para el manejo de recursos de la recaudacion propia.

Banco	Importe
1112-02-003 BBVA BANCOMER CTA 0117442998 (FORTALECIMIENTO)	\$2,172.91
1112-02-004 BBVA BANCOMER CTA 0117443153 (INFRAESTRUCTURA)	\$20,575.46
Total	\$22,748.37

2.) Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

Las cuentas por cobrar representan los derechos que tiene el municipio de recibir un bien económico en un futuro que aumentará su patrimonio. Se integra de la siguiente manera:

** saldos históricos

Concepto	2021	2020
1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 4,815,475.17	\$ 5,291,920.11
112 Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 155,015.72	\$ 1,463,680.12
Total	\$ 4,970,490.89	\$ 6,755,600.23

3). Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2021
N/A	\$ -
Suma	\$ -

A la fecha de corte de las presentes notas no se tenían cuentas por cobrar con vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Los saldos presentados son históricos, el cual al ser una cantidad sumamente relevante fue asentada en el acta circunstanciada de la entrega-recepción.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores

4) Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no realiza algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. La actividad principal es la prestación de servicios a la ciudadanía de Kantunil, Yucatán.

Concepto	2021
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	\$ 19,123.27
Suma	\$ 19,123.27

Los saldos presentados son **históricos**, se desconoce el origen, el cual al ser una cantidad sumamente relevante fue asentada en el acta circunstanciada de la entrega-recepción.

5) Metodo de valuacion de inventarios

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no realiza algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. La actividad principal es la prestación de servicios a la ciudadanía de Kantunil, Yucatán.

6) Integración de las inversiones financieras

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no tiene inversiones financieras.

7) Saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no tiene inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Terrenos	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	\$ 43,081,425.19	\$ 40,738,818.05
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$ 5,210,616.43	\$ 3,913,010.14
Subtotal Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 48,592,041.62	\$ 44,951,828.19

En el presente saldo estan integrados saldos históricos asentados al 31 de agosto de 2021, recibidos en la entrega-recepción.

9) Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 995,582.49	\$ 751,921.29
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 54,686.00	\$ 54,686.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 962,644.85	\$ 962,644.85
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 350,740.48	\$ 243,697.93
Subtotal Bienes Muebles	\$ 2,363,653.82	\$ 2,012,950.07
Software	\$.00	\$.00
Licencias	\$ 4,628.40	\$ 4,628.40
Subtotal Activos Intangibles	\$ 4,628.40	\$ 4,628.40
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$.00	\$.00
Subtotal Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	\$.00	\$.00
Suma	\$ 2,368,282.22	\$ 2,017,578.47

Los saldos presentados son históricos asentados al 31 de agosto de 2021, recibidos en la entrega-recepción.

1.- se adquirieron en el mes de octubre la cantidad de \$107,042.55

COMPRA DE 3 DESBROZADORAS STIHL, 2 PODADORAS POULAN Y 1 DESBROZADORA TRUPER

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
----	\$.00	\$.00

10) Estimaciones y Deterioros

Esta nota de desglose no aplica, porque en este periodo la entidad no realizo estimaciones.

11) Otros Activos

Esta nota de desglose no aplica, porque en este periodo la entidad no tiene otros activos que no esten identificados dentro de los rubros disponibles en el plan de cuenta..

II). PASIVO

a) Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 297,358.55	\$ 5,813,635.76
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 297,358.55	\$ 5,813,635.76

12) Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	2021	2020
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 44,327.00	\$ 237,096.35
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	\$.00	\$ 5,395,954.31
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 84,710.61	\$ 69,704.67
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 168,320.94	\$ 110,880.43
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 297,358.55	\$ 5,813,635.76

En el mes de diciembre de 2021 se provisiono la cantidad de \$44,327 por concepto de energía eléctrica, para pagar en el siguiente ejercicio fiscal. Parte de saldos que presenta la contabilidad son HISTORICOS y fueron hechos por el anterior responsable del sistema de contabilidad antes del inicio de la administración en septiembre de 2021, por lo que los no conocemos el origen de la deuda.

Los términos identificados en los rubros tienen las siguientes características significativas a mencionar:

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de diciembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento.

Concepto	Diciembre 2021
PROVISIÓN DE ISR DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2021	\$ 28,942.72
PROVISIÓN DE ISR DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 28,942.72
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 2021-2024	\$ 57,885.44

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados por la dirección de finanzas, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Total de Ingresos por Clasificar a Corto Plazo 2021	2021
Saldo inicial historico 2018	\$.00
Total de Ingresos por Clasificar a Corto Plazo 2021	\$.00

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del municipio, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Total de Deuda a corto plazo 2021	Diciembre 2021
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 44,327.00
Total de Deuda a corto plazo 2021	\$ 44,327.00

En el mes de diciembre de 2021 se provisiono la cantidad de \$44,327 por concepto de energía eléctrica, para pagar en el siguiente ejercicio fiscal.

13) Fondos de garantía

Esta nota de desglose no aplica, porque el Municipio de Kantunil no tiene fondos de garantía.

14) Pasivos Diferidos

Esta nota de desglose no aplica, porque el Municipio de Kantunil no tiene pasivos diferidos.

I) **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

A) **INGRESOS DE LA GESTION.**

Los ingresos según la NIF A-5; utilizada de manera supletoria, se definen como el incremento en los activos o el decremento de los pasivos dentro de un periodo contable con un impacto favorable en el ahorro o desahorro de un ejercicio. Estos se generan por la prestación de algún servicio, cobro de derechos, cobro de impuestos o las aportaciones federales y estatales que recibe el municipio. La integración de los ingresos es la siguiente:

CONCEPTO	Importe al 31/12/21	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 1,809,158.96	100.00%
IMPUESTOS		0.00%
DERECHOS	\$ -	0.00%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 3.58	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ -	0.00%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 1,809,155.38	100.00%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ -	0.00%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%
CONVENIOS	\$ -	0.00%

16 Y 17) Justificación de transferencias internas y otros ingresos recibidos

El Municipio de Kantunil, recibe mensualmente transferencia por conceptos de participaciones y aportaciones desglosados de la siguiente forma: En el mes de Diciembre 2021 recibió la cantidad por participaciones: \$ 414,173.46, \$ 733,346.72, \$ 54,573.86, \$ 7,064.51, por Fortalecimiento: \$ 298,661.00 por los meses de noviembre y diciembre 2021 y por Infraestructura: \$ 2,079.56.

CONCEPTO	Importe al 30/11/21
PARTICIPACIONES	\$ 1,209,158.55
1112-02-002 CTA 0117443129 (PARTICIPACIONES)	\$ 414,173.46
1112-02-002 CTA 0117443129 (PARTICIPACIONES)	\$ 733,346.72
1112-02-002 CTA 0117443129 (PARTICIPACIONES)	\$ 54,573.86
1112-02-002 CTA 0117443129 (PARTICIPACIONES)	\$ 7,064.51
APORTACIONES	\$ 599,941.90
1112-02-003 CTA 0117442998 (FORTALECIMIENTO)	\$ 298,661.00
1112-02-003 CTA 0117442998 (FORTALECIMIENTO)	\$ 298,661.00
1112-02-003 CTA 0117442998 (FORTALECIMIENTO)	\$ 540.34
1112-02-004 CTA 0117443153 (INFRAESTRUCTURA)	\$ 2,079.56

18) Gastos de Operación

Gastos y Otras Pérdidas:

Explicar aquellas 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 del periodo del 01 al 31 de diciembre de 2021.

**En las presentes notas se establecen los importes del mes, anteriormente, en el mes de septiembre se presentaron por acumulado.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,805,519.42
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 150,148.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
INVERSIÓN PÚBLICA (no capitalizable)	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$.00
SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 1,955,667.42

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual tienen un valor **representativo** del total de los gastos:

Concepto	Importe	Análisis Vertical (%)
SERVICIOS PERSONALES	\$ 858,583.37	44%

MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 243,059.58	12%
SERVICIOS GENERALES	\$ 703,876.47	36%
AYUDAS SOCIALES	\$ 150,148.00	8%

II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PUBLICA.

19) Modificación del patrimonio

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido ni al patrimonio generado.

20) Montos que modifican al patrimonio

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las transferencias recibidas por concepto de participaciones y aportaciones, así como recaudaciones propias por la prestación de servicios.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

A) Efectivo y equivalente de Efectivo

21) El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Saldo al 31/12/2021
Caja	\$ 2,152,385.52
Bancos	\$ 56,137.99
Fondos de Afectación Específica	\$ 23,147.14
Total de Efectivos y Equivalentes	\$ 2,231,670.65

22) Monto de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

No se adquirieron bienes muebles e inmuebles en el mes de diciembre.

24) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables. Los datos son los siguientes:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 29,514,983.79
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$29,514,983.79

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$29,981,372.51
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$0.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$29,981,372.51

b) NOTAS DE MEMORIA

1) Reconocimiento de las cuentas de orden

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

2) Informe de uso de las cuentas de orden

Sin embargo, en el periodo que se informa no se utilizaron cuentas de orden en los registros contables de la entidad.

c) **NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

1) Introduccion

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2) Panorama economico y financiero

El Municipio de Kantunil presta servicios a la ciudadanía por lo que obtiene recaudación propia, de igual forma el municipio recibe transferencias por concepto de participaciones y aportaciones.

3.) Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Principales cambios en su estructura: Cada tres años se renueva las autoridades municipales, con el cambio de gobierno municipal.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social. Municipio de Kantunil, Yucatán, es un organismo público, dotado de capacidad y personalidad jurídica propia, que tiene por objeto la finalidad esencial de construir, rehabilitar, ampliar, operar, administrar, conservar y mejorar espacios públicos y sus disposiciones son de orden público y de observancia general
- b) Principal actividad: Prestar servicios públicos.
- c) Ejercicio fiscal: 2021
- d) Régimen jurídico. Entidad sin fines de lucro
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Retención de ISR por salarios de acuerdo a la legislación vigente del ISR en su art. 90 y 96.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan bajo la normatividad emitida por CONAC y aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; teniendo en cuenta los postulados básicos y los momentos contables con base al registro devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

La contabilidad se registra sobre una base devengada, utilizando los principios de la armonización contable para seguir los momentos contables del ingreso y egreso.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica para nuestra entidad

8. Reporte Analítico del Activo

Se anexa estado financiero.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica para nuestra entidad

10. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	Importe al 31/12/21	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 1,809,158.96	100.00%
IMPUESTOS	\$ -	0.00%
DERECHOS	\$ -	0.00%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 3.58	0.00%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 1,809,155.38	100.00%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%

El Municipio de Kantunil, recibe mensualmente transferencia por conceptos de participaciones y aportaciones desglosados de la siguiente forma: En el mes de Diciembre 2021 recibió la cantidad por participaciones: \$1,209,158.55, por Fortalecimiento: \$ 298,661.00 por los meses de noviembre y diciembre, así como sus respectivos intereses por \$540.34 y por Infraestructura: \$2,079.56 por sus respectivos intereses.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se anexa estado financiero.

12. Calificaciones otorgadas

No aplica para nuestra entidad

13. Proceso de Mejora

No aplica para nuestra entidad

14. Información por Segmentos

No aplica para nuestra entidad

15. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica para nuestra entidad

16. Partes Relacionadas

No aplica para nuestra entidad

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

(Rubrica)

C. LORENA PATRICIA GAMBOA MAY
PRESIDENTE MUNICIPAL

(Rubrica)

C. CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ
TESORERO MUNICIPAL