



**Notas a los estados Financieros**  
Municipio de Kantunil, Yucatán  
Al 30 de Septiembre de 2024



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

**a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**Introducción**

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.

**1. Autorización e Historia**

Se informará sobre:

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

**2. Panorama económico 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. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

- 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
- Principal actividad: Prestar servicios públicos.
- Ejercicio fiscal: 2024
- Régimen jurídico. Entidad sin fines de lucro
- 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.

**4. 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.

**5. 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.

**6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No aplica para nuestra entidad

**7. Reporte Analítico del Activo**

Se anexa estado financiero.

**8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica para nuestra entidad

**9. Reporte de la Recaudación**

CONCEPTO	Importe del 01 al 30 de Septiembre de 2024	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 3,446,360.29	100.00%
IMPUESTOS	\$ -	0.00%
DERECHOS	\$ -	0.00%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ -	0.00%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 3,446,360.29	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 Septiembre 2024 recibió la cantidad por participaciones: \$1,706,592.23, por FORTAMUNDF \$ 423,701.00 y por FISM \$1,415,750.00.

**10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Se anexa estado financiero.

**11. Calificaciones otorgadas**

No aplica para nuestra entidad

**12. Proceso de Mejora**

No aplica para nuestra entidad

**13. Información por Segmentos**

No aplica para nuestra entidad

**14. Eventos Posteriores al Cierre**

No aplica para nuestra entidad

**15. Partes Relacionadas**

No aplica para nuestra entidad

**16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

**b) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**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 del 01 al 30 de Septiembre de 2024	ANALISIS VERTICAL (%)
<b>INGRESOS</b>	\$ 3,446,360.29	100.00%
IMPUESTOS	\$ -	0.00%
DERECHOS	\$ -	0.00%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ -	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		0.00%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 3,446,360.29	100.00%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ -	0.00%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%
CONVENIOS	\$ -	0.00%

**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:

CONCEPTO	Septiembre 2024
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	\$ 3,446,360.29
<b>PARTICIPACIONES</b>	\$ 1,606,909.29
1112-02-015 CTA 0123688089 (PARTICIPACIONES)	\$ 463,070.93
1112-02-015 CTA 0123688089 (PARTICIPACIONES)	\$ 607,795.46
1112-02-015 CTA 0123688089 (PARTICIPACIONES)	\$ 536,042.90
<b>APORTACIONES</b>	\$ 1,839,451.00
1115-01-0002-10 CTA 0123688135 (FORTALECIMIENTO 2024)	\$ 423,701.00
1115-01-0001-12 CTA 0123688178 (INFRAESTRUCTURA 2024)	\$ 1,415,750.00

**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 01 al 30 de Septiembre de 2024

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,439,734.92
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 366,070.30
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -
INVERSIÓN PÚBLICA (no capitalizable)	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ -
<b>SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 1,805,805.22</b>

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	\$ 653,491.74	36%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 361,434.99	20%
SERVICIOS GENERALES	\$ 424,808.19	24%
AYUDAS SOCIALES	\$ 366,070.30	20%
DONATIVOS	\$ -	0%

## II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

### 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

Concepto	Saldo al 30 de Septiembre de 2024
Caja	\$ 2,199,038.64
Bancos	\$ 246,836.86
Fondos de Afectación Especifica	\$ 1,488,478.66
<b>Total</b>	<b>\$3,934,354.16</b>

#### 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)	-\$213.08
1111-01-02 CAJA FORTALECIMIENTO (CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ)	\$0.81
1111-01-03 CAJA INFRAESTRUCTURA (CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ)	\$0.20
1111-01-03 CAJA ISTITUTO DE LA MUJER (CARLOS RAYMUNDO RUIZ RUIZ)	\$0.01
1111-03 CAJA (ADMN 2015-2018)	\$2,143,959.64
1111-02-01 FONDO FIJO PARTICIPACIONES	\$50,000.00
1111-02-04 FONDO FIJO FOPEDP	\$5,291.06
<b>Total</b>	<b>\$2,199,038.64</b>

#### Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe al 30 de Septiembre de 2024
1112-02-002 BBVA BANCOMER CTA 0117443129 (PARTICIPACIONES)	\$ 2,080.98
1112-02-005 BBVA BANCOMER CTA 0117443072 (RECURSOS PROPIOS)	\$ 776.98
1112-02-011 BBVA BANCOMER CTA 0121653318 (FORTALECIMIENTO 2024)	\$ 4,474.11
1112-02-012 BBVA BANCOMER CTA 0121653458 (INFRAESTRUCTURA 2024)	\$ 49,830.25
1112-02-015 BBVA BANCOMER CTA 0123688089 (PARTICIPACIONES 2024)	\$ 188,295.51
Saldos Iniciales históricos Bancos al 31 de agosto de 2021	\$ 1,376.97
<b>Total</b>	<b>\$ 246,836.86</b>

## Inversiones Temporales

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

## Fondos de afectación específica.

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

Banco	Importe
Saldo (historico al 31 de agosto de 2021)	\$ 23,147.14
1115-01-0002-10 BBVA BANCOMER CTA 0123688135 (FORTAMUN 2024)	\$ 49,581.52
1115-01-0001-12 BBVA BANCOMER CTA 0123688178 (INFRAESTRUCTURA 2024)	\$ 1,415,750.00
<b>Total</b>	<b>\$ 1,488,478.66</b>

## 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	2024	2023
1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 4,780,237.95	\$ 4,815,475.17
1125 Deudores por Anticipos de la tesorería a Corto Plazo	\$ 9,106.00	\$ -
1130 Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 155,015.72	\$ 155,015.72
<b>Total</b>	<b>\$ 4,944,359.67</b>	<b>\$ 4,970,490.89</b>

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

Concepto	2024
N/A	\$ -
<b>Suma</b>	<b>\$ -</b>

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.

## 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) 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	2024
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	\$ 19,123.27
<b>Suma</b>	<b>\$ 19,123.27</b>

Los saldos presentados son **históricos**, presentados al 30 de Septiembre de 2021, se desconoce el origen

## 5) Almacenes

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) 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	2024	2023
Terrenos	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	\$ 40,738,818.05	\$ 73,907,289.74
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$ 3,913,010.14	\$ 5,309,216.43
<b>Subtotal Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$ 44,951,828.19</b>	<b>\$ 79,516,506.17</b>

En el presente saldo estan integrados saldos históricos iniciales al 31 de agosto de 2024

### Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 1,231,802.00	\$ 1,163,284.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 115,088.00	\$ 115,088.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,367,644.85	\$ 962,644.85
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 646,160.70	\$ 531,179.87
<b>Subtotal Bienes Muebles</b>	<b>\$ 3,360,695.55</b>	<b>\$ 2,772,196.72</b>
Licencias	\$ 4,628.40	\$ 4,628.40
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>\$ 4,628.40</b>	<b>\$ 4,628.40</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>\$ .00</b>	<b>\$ .00</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,365,323.95</b>	<b>\$ 2,776,825.12</b>

## 9) Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
----	\$ .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.

## 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 30 de Septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2024	2023
PASIVO CIRCULANTE	\$ 367,554.64	\$ 711,505.48
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 367,554.64</b>	<b>\$ 711,505.48</b>

## 1) Cuentas y Documentos por pagar

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	2024	2023
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 112,761.21	\$ 260,000.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 69,048.77	\$ 69,048.63
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 185,744.66	\$ 382,456.85
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 367,554.64</b>	<b>\$ 711,505.48</b>

Parte de saldos que presenta la contabilidad son HISTORICOS, se desconoce 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 y aguinaldo, cuyo importe se paga en diciembre.

#### Retenciones y otras cuentas por pagar 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 y Retencion 5 al millar

Concepto	Al 30 de Septiembre de 2024
(SAT) PROVISIÓN DE ISR RESICO DEL MES DE AGOSTO DE 2024	\$ 820.16
(SAF) RETENCION 5 AL MILLAR	\$ 74,491.17
Total de Retenciones y Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo 2021-2024	\$ 75,311.33

Saldos que corresponden a la administración 2021-2024

#### 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.

<b>Total de Ingresos por Clasificar a Corto Plazo 2024</b>	<b>2024</b>
Saldo inicial historico 2018	\$ .00
<b>Total de Ingresos por Clasificar a Corto Plazo 2024</b>	<b>\$ .00</b>

#### 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 2024	Al 30 de Septiembre de 2024
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 112,761.21
<b>Total de Deuda a corto plazo 2024</b>	<b>\$ 112,761.21</b>

### 2) Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

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

### 3) Pasivos Diferidos

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

### 4) Provisiones

Esta nota de desglose no aplica, porque el Municipio de Kantunil no genera Provisiones

### 5) Otros Pasivos

Esta nota de desglose no aplica, porque el Municipio de Kantunil no tienes saldo en Otros Pasivos

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PUBLICA.

### 1) Modificación del patrimonio

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

### 2) 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.

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

### Efectivo y equivalente de Efectivo

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 efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Saldo al 30/09/2024
Caja	\$ 2,199,038.64
Bancos	\$ 246,836.86
Fondos de Afectación Especifica	\$ 1,488,478.66
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>\$ 3,934,354.16</b>

