Notas a los Estados Financieros
al 30 de Junio de 2023

Ente Público **Municipio de Pinal de Amoles, Qro.**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a continuación se presentan las notas que acompañan a los estados, a saber:

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1 *Efectivo y Equivalentes*

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2023	2022
EFECTIVO	177,499.05	177,499.05
BANCOS/TESORERÍA	28,080,519.57	30,422,151.15
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
EMBARGO LAUDOS LABORALES	2,222,185.53	6,095,439.23
Suma	**$ 30,480,204.15**	**$ 36,695,089.43**

Bancos/Tesorería

Recursos monetarios que maneja el Municipio, en cuentas cancarias en moneda nacional, los cuales están debidamente conciliados

Banco	Importe	Observación
1066 Santander Contribuciones de ley 2022	19,042.71	NO ETIQUETADO
6247 Bancomer Terminal Contribuciones de Ley	906,315.79	NO ETIQUETADO
6785 Santander Aportaciones Beneficiarios FISMDF DDSYE	2,438.94	NO ETIQUETADO
0988 Santander Aportacion Desarrollo Rural Sustentable	9,645.59	ETIQUETADO
0814 Santander Contribuciones de Ley 2023	50,743.40	NO ETIQUETADO
3939 Santander Contribuciones de Ley 2023	195,145.53	NO ETIQUETADO
7820 Bancomer Aportacion de Beneficiarios	0.35	NO ETIQUETADO
3205 Santander Contribuciones de Ley 2021	30,051.54	NO ETIQUETADO
8361 Santander Contribuciones de Ley 2021	6,573.29	NO ETIQUETADO
1083 Santander Participaciones Pagos 2022	8,535.26	NO ETIQUETADO
1143 Santander FEIEF 2022	10,159.00	NO ETIQUETADO
4529 Bancomer Participaciones 2022	- 100,000.00	NO ETIQUETADO
8033 Bancomer Participaciones 2022	51.26	NO ETIQUETADO
3619 Bancomer Participaciones 2023	5,467,197.27	NO ETIQUETADO
0737 Santander Participaciones Pagos 2023	3,532.59	NO ETIQUETADO
9150 Bancomer Provisiones Participaciones 2021	0.02	NO ETIQUETADO

7363 Bancomer Participaciones Federales 2020	0.54	NO ETIQUETADO
3162 Santander Participaciones Pagos 2021	10,651.79	NO ETIQUETADO
0729 Santander GEQ 2007	5,000.06	NO ETIQUETADO
6876 Bancomer ISN 2023	2.19	NO ETIQUETADO
0324 Bancomer Fortalecimiento Financiero	449,637.78	NO ETIQUETADO
3759 Bancomer Fortamun 2023	1,885,155.85	ETIQUETADO
0754 Santander Fortamun Pagos 2023	358,381.43	ETIQUETADO
3635 Bancomer FISM 2023	18,264,129.98	ETIQUETADO
1052 Santander Protección en Incendios Forestales	34,432.41	ETIQUETADO
7532 Santander Brigadas de Saneamiento Forestal	463,695.00	ETIQUETADO
Suma	**$ 28,080,519.57**	

Inversiones Temporales -

Representa el monto de efectivo invertido por ***el municipio*** *, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días*

Banco	Importe
	-
	-
Suma	**$ .00**

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto con afectación específica por anticipos de laudos laborales.

Banco	Importe
EMBARGO LAUDOS LABORALES	2,222,185.53
Suma	**$ 2,222,185.53**

-

2 *Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios*

A continuación se presenta la integración de este rubro

Concepto	2023	2022
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	70,429.75	70,429.75
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	40,877.00	40,877.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	15,335,992.24	12,439,194.97
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	610,136.25	476,194.87
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	90,104.75	90,104.75
Suma	**$ 16,147,539.99**	**$ 13,116,801.34**

- -

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,

Concepto	2023	2022
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN	2,965,566.92	2,965,566.92
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	6,549,589.90	9,584,896.99
Suma	**$ 9,515,156.82**	**$ 12,550,463.91**

3 Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Nada que manifestar

4 Inversiones Financieras

Nada que manifestar

5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
TERRENOS	6,268,127.48	6,268,127.48
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	16,479,358.61	15,962,443.60
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBL	61,326,029.72	52,708,448.85
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	5,629,275.03	5,492,180.00
Subtotal BIENES INMUEBLES	**$ 89,702,790.84**	**$ 80,431,199.93**

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	2,176,383.07	1,935,252.60
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	343,814.33	234,314.34
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5,819,769.00	5,819,769.00
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	6,948.00	6,948.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,379,438.80	1,259,408.89
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	14,433.70	14,433.70
Subtotal BIENES MUEBLES	**$ 9,740,786.90**	**$ 9,270,126.53**
LICENCIAS	42,194.80	42,194.80
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	**$ 42,194.80**	**$ 42,194.80**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	758,716.83	758,716.83
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULAI	**$ 758,716.83**	**$ 758,716.83**
Suma	**$ 9,024,264.87**	**$ 8,553,604.50**

Activo Diferido
Nada que manifestar

6 Estimaciones y Deterioros
Nada que manifestar

7 Otros Activos
Nada que manifestar

PASIVO

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 cierre correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	64,349,407.16	63,011,845.61
PASIVO NO CIRCULANTE	-	-
Suma de Pasivo	**64,349,407.16**	**63,011,845.61**

-

1 Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,382,511.50
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	19,486,899.71
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	982,346.14
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,448,973.56
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	30,723,724.46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,248,636.20
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	4,158,967.09
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	- 82,651.50
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 64,349,407.16**

-

2 **Pasivo No Circulante**

Nada que manifestar

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Este Estado muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo a los conceptos de la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto

Concepto	2023		2022	
	Importe	%	Importe	%
IMPUESTOS	2,856,612.81	1.83%	2,411,268.38	1.79%
DERECHOS	2,162,535.56	1.39%	1,403,918.65	1.04%
PRODUCTOS	49,639.37	0.03%	1,415.77	0.00%
APROVECHAMIENTOS	1,094,865.94	0.70%	2,496,445.00	1.85%
total Ingresos de Gestión	**$ 6,163,653.68**	**3.96%**	**$ 6,313,047.80**	**4.67%**

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Los ingresos se integran de la siguiente manera, siendo el Rubro 4211 Participaciones, Aportaciones y Convenios donde se encuentra registrado el 96.04% y que representa la fuente de ingresos más representativa del municipio

Concepto	Importe	%	Importe	%
PARTICIPACIONES	99,925,438.95	64.15%	80,987,219.00	59.96%
APORTACIONES	46,281,276.00	29.71%	39,940,735.00	29.57%
CONVENIOS	1,625,423.18	1.04%	6,006,971.05	4.45%
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	1,770,515.00	1.14%	1,829,360.00	1.35%
Total Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos de Colaboración Fiscal	**$ 149,602,653.13**	**96.04%**	**$ 128,764,285.05**	**95.33%**

Total de Ingresos y Otros Beneficios	**$ 155,766,306.81**	**100.00%**	**$ 135,077,332.85**	**100.00%**
	-		-	

Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos más significativos son Servicios Personales, Transferencias, Subsidios y otras ayudas, e Inversión Pública

Concepto	2023		2022	
	Importe	%	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	44,227,177.92	48%	42,951,872.99	48%
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,158,206.03	9%	12,271,024.54	14%
SERVICIOS GENERALES	24,785,704.05	27%	21,265,567.26	24%
Subtotal GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**$ 77,171,088.00**	**83%**	**$ 76,488,464.79**	**85%**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	15,646,054.49	17%	13,474,938.39	15%
Subtotal TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**$ 15,646,054.49**	**17%**	**$ 13,474,938.39**	**15%**
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	-	0.00%	-	0%
Subtotal OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	**$ -**	**0%**	**$ -**	**0%**
INVERSION PUBLICA	-	**0%**	-	**0%**
Subtotal INVERSION PUBLICA	**$ -**	0%	**$ -**	0%
Total de Gastos y Otras Pèrdidas	**$ 92,817,142.49**	**100%**	**$ 89,963,403.18**	**100%**
	-		-	
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**$ 62,949,164.32**		**$ 45,113,929.67**	

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	Total
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2022	**24,010,774.32**	**-**	**-**	**-**	**24,010,774.32**
APORTACIONES	24,010,774.32	-	-	-	24,010,774.32
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2022	**-**	**19,265,890.47**	**- 11,291,933.64**	**-**	**7,973,956.83**
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-	-	- 11,291,933.64	-	- 11,291,933.64
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	- 6,916,849.74	-	-	- 6,916,849.74
REVALÚOS	-	14,355,321.07	-	-	14,355,321.07
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	11,827,419.14	-	-	11,827,419.14
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2022	**24,010,774.32**	**19,265,890.47**	**- 11,291,933.64**	**-**	**31,984,731.15**
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2023	**-**	**- 11,914,998.64**	**74,241,097.96**	**-**	**62,326,099.32**
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-	-	62,949,164.32	-	62,949,164.32
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	- 11,914,998.64	11,291,933.64	-	- 623,065.00
REVALÚOS	-	-	-	-	-
RESERVAS	-	-	-	-	-
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-	-	-	-
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	-	-	-
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2023	**24,010,774.32**	**7,350,891.83**	**62,949,164.32**	**-**	**94,310,830.47**

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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	2023	2022
EFECTIVO	$ 177,499.05	177,499.05
BANCOS/TESORERÍA	$ 28,080,519.57	30,422,151.15
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESE	$ -	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN (	$ 2,222,185.53	6,095,439.23
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 30,480,204.15**	**$ 36,695,089.43**

2. *Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.*

3. *Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.*

	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	**62,949,164.32**	**- 476,405.23**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	**2,533,265.47**	**69,046,233.09**
Depreciación	-	-
Amortización	-	-
Incrementos en las provisiones	- 27,158,071.67	- 1,777,847.43
Partidas extraordinarias	29,225,076.80	62,895,299.50
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar	1,223,430.76	358,702.59
Derechos a recibir bienes o servicios	- 757,170.42	7,570,078.43

Flujo de efectivo de las actividades de operación	**44,944,415.10**	**68,880,894.76**

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará 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.

Conciliacion entre los ingresos Presupuestarios y Contables **Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Junio**			
1. Ingresos Presupuestarios		155,766,306.81	-
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		-	
	2.1 Ingresos Financieros		
	2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		-	
	3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		155,766,306.81	

Conciliacion entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Junio			
1. Egresos Presupuestarios			116,458,308.35
2. Menos egresos presupuestarios no contables			**23,641,165.86**
	2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	110,137.52	
	2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	69,399.99	
	2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	83,555.01	
	2.9 Activos Biológicos	-	
	2.10 Bienes Inmuebles		
	2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	10,226,631.14	
	2.13 Obra Pública en Bienes Propios	137,095.03	
	2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	11,814,347.17	
	2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	1,200,000.00	
3. Más Gastos Contables no presupuestarios			**-**
	3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-	
	3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)			92,817,142.49

-

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Contables:

Valores

Nada que manifestar.

Emisión de obligaciones

Nada que manifestar.

Avales y garantías

Nada que manifestar.

Juicios

Nada que manifestar.

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Nada que manifestar.

Bienes concesionados o en comodato

Nada que manifestar.

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuenta Contable	Descripción	Importe
8110	Ley de ingresos estimada	233,376,379.00
8120	Ley de Ingresos por ejecutar	91,425,280.21
8130	Modificaciones a la ley de ingresos estimada	13,815,208.02
8140	Ley de ingresos devengada	155,766,306.81
8150	Ley de ingresos recaudada	155,766,306.81

Cuentas de egresos

Cuenta Contable	Descripción	Importe
8210	Presupuesto de egresos aprobado	233,376,379.00
8220	Presupuesto de egresos por ejercer	62,106,907.89
8230	Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	14,999,125.08
8240	Presupuesto de egresos comprometido	186,268,596.19
8250	Presupuesto de egresos devengado	116,458,308.35
8260	Presupuesto de egresos ejercido	116,458,308.35
8270	Presupuesto de egresos pagado	116,388,650.81

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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 la toma de decisiones del período, y que se consideraron 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 Económico y Financiero

Actualmente las condiciones del Municipio son preocupantes en razón de que al 30 de Junio de 2023, el saldo en la cuenta de Pasivos se conforma porimportes heredados de administraciones anteriores, asi como, un incremento por los laudos emitidos a favor de extrabajadores, lo cual representa el realizar un esfuerzo de todas las áreas administrativas a efecto de ejecutar el presupuesto 2023 con eficiencia, economía y austeridad a efecto de ir solventando dicho saldo, ya que el municipio depende en gran medida de las participaciones y aportaciones, los cuales representan el 97% de los ingresos totales, mismas que han sufrido una reducción para este ejercicio.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del Municipio

El Municipio de Pinal de Amoles fue creado mediante el Decreto publicado en la Sombra de Arteaga el 24 de abril de 1941 en la ley número 55

b) Principales cambios en su estructura

Su estructura está basada en el artículo 27 de la Ley Orgánica Municipal para el estado de Querétaro, y en los últimos años no ha habido cambios importantes

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

El objeto social del municipio es la Administración Pública Municipal

b) Principal actividad.

Prestación de Servicios Públicos a la población de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 35, 36 y 37 de la Constitución Política para el Estado de Querétaro y 30 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Querétaro:

Alumbrado público

Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos

Mercados

Registro de fierros quemadores y renovación

Panteones

Servicios de la Secretaría del Ayuntamiento

Rastro

Calles, parques y jardines y su equipamiento

Seguridad pública, policía preventiva municipal

Tránsito y Vialidad

Bibliotecas públicas y Casas de la Cultura

Asistencia y salud pública

Protección civil

Desarrollo urbano y rural

c) Ejercicio fiscal.

Dando cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 4 fracción IV y 15 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Querétaro, se presenta el informe de gestion del Municipio de Pinal de Amoles, Qro., para su análisis correspondiente.

d) *Régimen jurídico.*

El Municipio de Pinal de Amoles, Qro. es una Institución de orden público, base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado de Querétaro , con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su Gobierno Interior y con libre administración de su Erario Público, de acuerdo al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 de la Constitución Política para el Estado de Querétaro y 3 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Querétaro, fiscalmente el Municipio es una Persona Moral sin fines de lucro

e) *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*

Entre sus obligaciones fiscales del Municipio se encuentran las Siguientes:

- Persona Moral con fines no lucrativos de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor de ISR por los pagos por servicios personales subordinados.
- Retenedor de ISR por los pagos por asimilados a salarios.
- Retenedor de ISR por los pagos por servicios profesionales.
- El Municipio no es sujeto del impuesto en los términos de la Ley del IVA
- Pago del Impuesto sobre la Nomina

f) *Estructura organizacional básica.*

- 101 AYUNTAMIENTO
- 102 PRESIDENCIA
- 103 SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO
- 104 DIRECCION DE FINANZAS PUBLICAS MUNICIPALES
- 105 DIRECCION DE ADMINISTRACION
- 106 DIRECCION DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES
- 107 DIRECCION DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PUBLICAS
- 108 DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA, PREVENCION Y TRANSITO MUNICIPAL
- 109 DIRECCION DE GOBIERNO
- 110 DIRECCION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO
- 111 DIRECCION DE DESARROLLO RURAL SUSTENTABLE
- 112 CONTRALORIA MUNICIPAL
- 113 COORDINACION DE REGISTRO CIVIL
- 114 COORDINACION DE RECURSOS NATURALES
- 115 COORDINACION DE EDUCACION
- 116 DIRECCIÓN DE TURISMO
- 117 COORDINACION DE RECURSOS HUMANOS
- 118 COORDINACION DE PROTECCIÓN CIVIL
- 119 COORDINACION DE EVENTOS OFICIALES
- 120 COORDINACION DE ARCHIVO
- 121 JUZGADO CIVICO
- 122 COORDINACION DE COMUNICACIÓN SOCIAL
- 123 UNIDAD DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA
- 124 COORDINACION DE DEPORTES Y RECREACION
- 125 COORDINACION DE CENTROS COMUNITARIOS DE APRENDIZAJE
- 126 DELEGACIÓN AHUACATLAN
- 127 DELEGACIÓN ESCANELILLA
- 128 DELEGACIÓN BUCARELI
- 129 DELEGACIÓN SANTA AGUEDA

- 130 DELEGACIÓN SAN PEDRO ESCANELA
- 131 AREA DE INSPECCIÓN Y COMERCIO
- 201 SISTEMA MUNICIPAL DIF
- 202 INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD DE PINAL DE AMOLES, QRO.
- 203 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE PINAL DE AMOLES, QRO.
- 204 INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER DE PINAL DE AMOLES, QRO.

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

No se tienen fideicomisos, mandatos y análogos de fideicomitente o fiduciario

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Los Estados Financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que conforman la cuenta pública fueron preparados en apego a la Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicable a la fecha de emisión de este informe, destacando el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental entrada en vigor el 1 de enero de 2009, además del marco jurídico aplicable al municipio

b) Todos los eventos que afectan económicamente al municipio fueron cuantificados en términos monetarios y registrados a su valor histórico en moneda nacional.

c) El registro de las operaciones, la elaboración y presentación de los estados financieros y demás información presupuestal, programática y contable, preparados de acuerdo con las reglas y lineamientos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental a través del CONAC, sus Postulados Básicos y su marco conceptual de contabilidad gubernamental.

d) No se aplicó normatividad supletoria alguna.

e) Los registros contables del municipio se llevaron a cabo con base acumulativa, considerando el ingreso devengado como el momento contable que se realiza cuand o existe el derecho jurídico de cobro de los ingresos, el gasto devengado, es el momento de contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de bienes, servicios; así como de las obligaciones que se deriven de leyes, decretos, resoluciones y sentencias.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) *Durante el periodo a informar no se han utilizado métodos de valuación para la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública/patrimonio*

b) *No se realizaron operaciones con el extranjero que tuvieran efecto en la información presentada*

c) El municipio no cuenta con inversiones en Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

d) No existen productos en inventarios, ya que la adquisición de los bienes es para consumo inmediato llevando directamente el costo al gasto

e) *No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas en el presupuesto de egresos del presente ejercicio*

f) *Durante el periodo no se crearon provisiones por concepto de Indemnizaciones, gastos de funcionamiento y transferencias y ayudas sociales.*

g) Actualmente no se cuenta con reservas

h) *No hubo cambios en las políticas contables respecto del ejercicio 2022*

i) No se tuvieron cambios en los tipos de operaciones, por lo cual no se tuvieron reclasificaciones

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Actualmente el municipio no cuenta con operaciones en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación
Activo Circulante	**32,801,692.00**	**388,802,910.77**	**365,461,701.81**	**56,142,900.96**	**23,341,208.96**
Efectivo y Equivalentes	9,119,596.37	223,188,501.75	201,827,893.97	30,480,204.15	21,360,607.78
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	14,924,109.23	155,302,041.88	154,078,611.12	16,147,539.99	1,223,430.76
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,757,986.40	10,312,367.14	9,555,196.72	9,515,156.82	757,170.42
Activo No Circulante	**90,690,517.98**	**11,826,818.69**	**-**	**102,517,336.67**	**11,826,818.69**
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en	79,339,064.67	10,363,726.17	-	89,702,790.84	10,363,726.17
Bienes Muebles	9,477,694.38	263,092.52	-	9,740,786.90	263,092.52
Activos Intangibles	42,194.80	-	-	42,194.80	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	- 758,716.83	-	-	- 758,716.83	-
Activos Diferidos	2,590,280.96	1,200,000.00	-	3,790,280.96	1,200,000.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
TOTAL DEL ACTIVO	**123,492,209.98**	**400,629,729.46**	**365,461,701.81**	**158,660,237.63**	**35,168,027.65**

10. Reporte de la Recaudación

Se presenta en el reporte del Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

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

Actualmente el municipio no tiene deuda contratada

12. Calificaciones otorgadas

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones, en virtud de que no tiene deuda

13. Proceso de Mejora

Apego al presupuesto con racionalidad y transparencia

14. Información por Segmentos

No existe información por segmentos

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público no tiene hechos ocurridos en el período posterior al que informa que lo afecten económicamente

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

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

M en A.J. Maria guadalupe Rámirez Plaza	Ing. Felipe Guillermo Leonar Pérez
Presidente Municipl	Dirección de Finanzas