

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, primordialmente en el capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, del Manual de Contabilidad Gubernamental, se presentan las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, con los siguientes apartados:

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

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto 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 particulares.

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo y Equivalentes: Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. Se informa al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, respectivamente.

Concepto	2021	2020
Efectivo	290,457	244,115
Bancos/Tesorería	167,848,112	133,195,530
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	-1,742,998	395,631
Depósitos de fondos de terceros en garantía	1,246,131	14,429,010
Total	167,641,703	148,264,286

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes: 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. Se informa al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, respectivamente.

Concepto	2021	2020
Inversiones Financieras	72,680,251	36,789,010
Cuentas por cobrar a corto plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar	39,524,763	39,765,213
Ingresos por Recuperar	0	-2,097
Otros Derechos a recibir efectivo	9,654,934	9,653,181
Total	121,859,949	86,205,308

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

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. El importe de este concepto asciende a la cantidad de \$39,524,763.15

Derechos a recibir Bienes o Servicios: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. Se informa al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, respectivamente.

Concepto	2021	2020
Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes	6,866,052	5,794,232
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	-806,549	2,068,558
Otros Derechos a recibir Bienes o Efectivo	1,366,168	1,366,168
Total	7,425,671	9,228,958

ACTIVO NO CIRCULANTE

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso: Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público. Se informa al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, respectivamente.

Concepto	2021	2020
Terrenos	319,137,540	319,137,540
Edificios No Habitacionales	1,260,704,342	1,260,704,342
Infraestructura	110,415,145	110,415,145
Construcciones en Proceso en bienes de dominio público	125,558,071	100,460,894
Construcciones en Proceso en bienes propios	25,971,955	24,580,329
Total	1,841,787,052	1,815,298,249

Bienes muebles, Intangibles y Depreciaciones: Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público y los derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Se informa al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, respectivamente.

Concepto	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	28,876,027	28,109,579
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	7,033,477	6,286,977
Equipo e instrumento médico y de laboratorio	303,943	303,943
Vehículo y equipo de transporte	57,542,824	52,502,421
Equipo de defensa y seguridad	26,427,368	26,427,368
Maquinaria, otros equipos y herramientas	28,832,479	28,261,504
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	518,001	518,001
Activos Biológicos	24,000	24,000
Subtotal Bienes muebles	149,558,119	142,409,793
Software	3,041,771	3,041,771
Licencias	1,352,226	1,352,226
Subtotal Intangibles	4,393,998	4,393,998

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Total Bienes Muebles e Intangibles	153,952,117	146,803,791
---	--------------------	--------------------

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	9,945,558	5,744,648
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1,600	1,600
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	132,318	132,318
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Muebles	10,079,476	5,878,566

Activo Diferido	2021	2020
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2,311,001	2,311,001
Suma	2,311,001	2,311,001

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 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2021	2020
Pasivo Circulante	300,817,897	252,762,618
Pasivo No Circulante	431,854,385	446,001,925
Total	732,672,283	698,764,542

Cuentas por Pagar a corto plazo: al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, este rubro se compone como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Servicios personales	3,515,177	5,215,177
Proveedores	63,027,768	60,045,642
Contratistas por obras públicas	10,565,128	17,297,227
Transferencias Otorgadas por pagar	-182,805	-21,197
Intereses, comisiones y gastos de la deuda pública	69,708	69,708
Retenciones y contribuciones	61,948,627	61,243,661
Otras cuentas por pagar	79,290,081	80,187,674
Total	218,233,684	224,037,891

Proveedores por Pagar a Corto Plazo:

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

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, mismo que se pagan en el mes de enero, retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de enero.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión:

Compuesto por los cobros de Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos de tipo corriente, relacionados al ente público.

Concepto	Importe	%
Impuestos sobre los ingresos	2,430,144	0.88%
Impuestos sobre el patrimonio	98,532,057	35.86%
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	30,725,921	11.18%
Accesorios de impuestos	981,472	0.36%
Otros impuestos	-357,946	-0.13%
Subtotal Impuestos	132,311,647	48.16%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dom	509,954	0.19%
Derechos por prestación de servicios	110,192,491	40.11%
Accesorios de derechos	49,997	0.02%
Otros derechos	77,691	0.03%
Subtotal Derechos	110,830,133	40.34%
Productos	4,799,637	1.75%
Subtotal Productos	4,799,637	1.75%
Multas	3,881,861	1.41%
Reintegros	0	0.00%
Accesorios de aprovechamientos	0	0.00%
Otros aprovechamientos	22,924,237	8.34%
Subtotal Aprovechamientos	26,806,098	9.76%
Total de Ingresos de Gestión	274,747,515	100.00%

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

Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos que provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

Concepto	Importe	%
Participaciones	234,636,938	65.34%
Aportaciones	88,283,436	24.59%
Convenios	6,762,779	1.88%
Incentivos derivados de la colaboracion fiscal	28,894,253	8.05%
Subsidios y subvenciones	500,179	0.14%
Total Participaciones	359,077,584	100.00%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Otros Ingresos y Beneficios:

Comprende el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.

Concepto	Importe
Otros Ingresos y Beneficios varios	0
Total Otros Ingresos y Beneficios	0

Gastos y Otras Pérdidas:

Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras

Concepto	Importe	%
Remuneraciones al personal de carácter permanente	100,255,107	17.23%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	10,808,187	1.86%
Remuneraciones adicionales y especiales	123,999,913	21.31%
Seguridad social	19,853,228	3.41%
Otras prestaciones sociales y económicas	58,901,308	10.12%
Subtotal Servicios personales	313,817,744	53.92%

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	9,921,485	1.70%
Alimentos y utensilios	2,956,236	0.51%
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0	0.00%
Materiales y artículos de construcción y de reparación	7,435,675	1.28%
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,291,235	0.22%
Combustibles, lubricantes y aditivos	15,555,442	2.67%
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	2,475,978	0.43%
Materiales y suministros para seguridad	0	0.00%
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,053,114	0.18%
Subtotal Materiales y suministros	40,689,167	6.99%

Servicios básicos	39,542,998	6.79%
Servicios de arrendamiento	12,207,326	2.10%
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	12,093,041	2.08%
Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,029,178	0.52%
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	72,317,856	12.43%
Servicios de comunicación social y publicidad	8,644,225	1.49%
Servicios de traslado y viáticos	1,508,200	0.26%
Servicios oficiales	5,172,290	0.89%
Otros servicios generales	15,777,455	2.71%
Subtotal Servicios generales	170,292,570	29.26%

Transferencias internas y asignaciones al sector público	4,450,000	0.76%
--	-----------	-------

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Transferencias al resto del sector público	700,000	0.12%
Subsidios y subvenciones	1,569,932	0.27%
Ayudas sociales	13,278,153	2.28%
Pensiones y jubilaciones	326,370	0.06%
Donativos	0	0.00%
Subtotal Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	20,324,455	3.49%
Intereses de la deuda pública	32,680,305	5.62%
Gastos de la deuda pública	0	0.00%
Subtotal Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	32,680,305	5.62%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,200,910	0.72%
Otros gastos	-3	0.00%
Subtotal Otros gastos y pérdidas extraordinarias	4,200,907	0.72%
Total Gastos y Otras Pérdidas	582,005,147	100.00%

Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

Hacienda pública/patrimonio contribuido: Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

En el periodo de abril nos entregaron 3 patrullas, lo cual aumentó el Patrimonio Contribuido

Hacienda pública/patrimonio generado: Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias de la Federación, así como por la recepción de las contribuciones de personas físicas y morales.

Notas al Estado de Flujos de Efectivo

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	2021	2020
Efectivo	290,457	244,115
Bancos/Tesorería	167,848,112	133,195,530
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-1,742,998	395,631
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	1,246,131	14,429,010
Total de Efectivo y Equivalentes	167,641,703	148,264,286

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

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

1. Ingresos Presupuestarios		633,825,100
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		633,825,100

1. Total de egresos (presupuestarios)		618,247,464
2. Menos egresos presupuestarios no contables		40,443,224
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	861,790	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	778,954	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	3,900,000	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	592,988	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	25,097,177	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	1,391,626	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0	
2.16 Concesión de Préstamos	0	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	964,661	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	6,856,028	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		4,200,907
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,200,910	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	0	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	-3
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	582,005,147

II. NOTAS DE MEMORIA (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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores, Emisión de obligaciones, Avaluos y garantías, Juicios, Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares, Bienes concesionados o en comodato

Contables	Importe	
Emision de Obligaciones	434,885,033	434,885,033
Avaluos y Garantías	0	21,444,421
Sumas	434,885,033	456,329,455

Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos y Cuentas de Egresos

Presupuestales de Ingresos	Importe
Ley de ingresos estimada	621,497,803
Ley de ingresos por ejecutar	0
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	621,497,803
Ley de ingresos devengada	633,825,101
Ley de ingresos recaudada	633,825,101

Presupuestales de Egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	621,497,803
Presupuesto de egresos por ejercer	66,535,947
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	64,291,787
Presupuesto de egresos comprometido	619,253,643
Presupuesto de egresos devengado	617,597,464
Presupuesto de egresos ejercido	600,384,563
Presupuesto de egresos pagado	596,432,026

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

III. 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.

Panorama Económico

Se informa sobre las principales condiciones económicas-financieras bajo las cuales el Ayuntamiento del Municipio de Cozumel está operando. En el comportamiento financiero se hace del conocimiento que el Ayuntamiento del Municipio de Cozumel ha implementado programas de recaudación de contribuciones y que en conjunto con las aportaciones federales recibidas le permite el desarrollo de sus actividades, con el fin de proporcionar a la ciudadanía los servicios públicos pertinentes.

Constitución e Historia

A la llegada de los españoles Cozumel pertenecía a la provincia o cacicazgo de Ecab. Esta isla fue un lugar de peregrinación para visitar el santuario de la diosa Ix Chel, diosa de las inundaciones, de la preñez, del tejido y tal vez de la luna, que protegía a las mujeres embarazadas.

El 3 de mayo de 1518 Juan de Grijalva desembarcó en Cozumel, a la que nombró Santa Cruz, por el día de su llegada. En 1519 se realizó la tercera expedición española que partió de Cuba al mando de Hernán Cortés, una de las naves capitaneada por Pedro de Alvarado llegó a Cozumel saqueando el poblado y los santuarios. A la llegada de Cortés inició una campaña de reconciliación con los nativos, liberando a los indígenas apresados y devolviéndoles sus pertenencias.

En 1528 fue visitada por Francisco de Montejo en su campaña de conquista de la región oriental de la Península. La isla permaneció prácticamente despoblada durante la colonia, hasta que con la Guerra de Castas se inició un repoblamiento con personas que huían de la violencia en el continente.

El Municipio de Cozumel es creado de conformidad a la conversión del Territorio de Quintana Roo a Estado Libre y Soberano, con la promulgación de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, en la cual se contempla su existencia jurídica.

Organización y Objeto

El Municipio de Cozumel, es una entidad de carácter público, dotada de personalidad jurídica y patrimonio propio, autónoma en su régimen interior y con libre administración de su hacienda.

Corresponde al Ayuntamiento del Municipio de Cozumel el ejercicio de las facultades y la atención de las obligaciones que sean necesarias para conseguir el cabal cumplimiento de las atribuciones que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado y las leyes que emanan de ellas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

De su Integración:

La composición del ayuntamiento es de un Presidente Municipal, un Síndico Municipal, seis Regidores electos según el principio de mayoría relativa y tres Regidores electos según el principio de representación proporcional, además de un suplente para el síndico y para cada uno de los regidores.

Las Comisiones del ayuntamiento son:

De Hacienda, Patrimonio y Cuenta pública
De Gobernación, Espectáculos y Diversiones
De Obras y Servicios públicos
De Seguridad Pública y Tránsito
De Desarrollo Urbano y Preservación Ecológica
De Industria y Asuntos Agropecuarios
De Comercio y Turismo
De Salud Pública y Asistencia Social
De Educación, Cultura, Deportes y Recreación
De Comunicaciones y Transportes

Ejercicio fiscal:

Comprende del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2021

Consideraciones Fiscales:

El Municipio de Cozumel, no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta (ISR), toda vez que se encuentra enmarcado en el artículo 79 y 86 de la Ley del ISR, bajo el Régimen de Personas morales con fines no lucrativos, por lo cual solo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan los pagos a terceros y estén obligados a ellos en términos de Ley.

Con respecto al Impuesto al Valor Agregado, el ente no es contribuyente conforme a lo establecido en el artículo 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Así mismo no está obligado al pago de la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU).

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Las políticas contables, se fundamentan en los postulados básicos de contabilidad gubernamental que configuran el sistema de contabilidad, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental adoptados son los aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y se enlistan a continuación:

- * Sustancia económica
- * Entes públicos
- * Existencia permanente
- * Revelación suficiente
- * Importancia relativa
- * Registro e integración presupuestaria
- * Consolidación de la información financiera
- * Devengo contable
- * Valuación
- * Dualidad económica
- * Consistencia



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable al H. Ayuntamiento del Municipio de Cozumel en virtud de su constitución jurídica, a continuación se revelan las principales políticas contables, sobre las cuales se preparan los Estados Financieros que se acompañan.

a) Moneda en los estados financieros .

Los estados financieros y notas, incluyen saldos y transacciones en pesos mexicanos. Asimismo, las cifras que se incluyen han sido determinadas sobre los valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación.

b) Base acumulativa y de devengo contable .

La contabilización de las operaciones se realiza sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental denominado devengo contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos independientemente de la fecha de pago.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo.

Son los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, se encuentra representado principalmente por efectivo en cuentas bancarias.

El efectivo se valúa a su valor nominal. Los rendimientos que se generan se reconocen por medio del estado de cuenta bancario.

d) Derechos a recibir efectivo y equivalentes .

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 y se presentan a su valor de realización.

e) El Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido no aplica en el Ente Público

f) Provisiones y reservas , aún no se tienen registrado provisiones y reservas.

g) Cuentas por pagar a corto plazo .

Corresponde a obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, proveniente de operaciones realizadas.

h) Indemnizaciones al personal.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se tiene una responsabilidad por indemnizaciones a los trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones, el estado de situación financiera no incluye una reserva para cubrir esta contingencia.

i) Primas de Antigüedad.

Las Primas de Antigüedad se registrarán directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

Posicion en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

El Ayuntamiento del Municipio de Cozumel no cuenta con inversiones u otros rubros con moneda extranjera, por lo que esta nota no aplica.

Reporte analítico del activo

La Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, son los referidos en las disposiciones normativas emitidas por el CONAC, en particular los parámetros de estimación de vida útil y las reglas específicas de valoración del patrimonio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Asimismo, los edificios se registran a su costo de adquisición o de construcción y las inversiones en bienes muebles son registradas a su costo de adquisición, incluye el Impuesto al Valor Agregado en el período en que ocurre. Con el fin de cumplir con la normatividad al respecto, el Ayuntamiento del Municipio de Cozumel registra la depreciación de los bienes con los porcentajes determinados en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC.

Los porcentajes de depreciación y amortización de los bienes muebles e intangibles son los siguientes:

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
Aparatos Deportivos	5	20
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Carrocerías y Remolques	5	20
Equipo Aeroespacial	5	20
Equipo Ferroviario	5	20
Embarcaciones	5	20
Otros Equipos de Transporte	5	20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
Otros Equipos	10	10

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

El Municipio de Cozumel no posee ni maneja fideicomisos o contratos análogos, por lo que esta nota no aplica

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020**

Información de la Deuda Pública y Reporte Analítico de la Deuda

La Deuda Directa del Municipio asciende a la cantidad de \$431,854,385.25, y está compuesta en su totalidad por deuda estructurada a largo plazo. En este sentido, el último financiamiento contratado corresponde al crédito con Banobras con un saldo dispuesto de \$434,336,182.20 en diciembre de 2018 destinado al refinanciamiento de dos créditos. Con ello, se redujo la sobretasa aplicable y se amplió el plazo de vencimiento al año 2038.

Crédito / Institución Bancaria	Tipo de obligación	Plazo
1344	Crédito Simple	240 meses
Banco Nacional De Obras y Servicios Públicos S.N.C. (BANOBRAS)		
Fondo	Importe Garantizado	Tasa
Fondo General de Participaciones Fondo de Fomento Municipal	100% de capital e interés	TIE más 1.17%
Motivo De Contratación	Destino Final	
Reducir la sobretasa de interés y aprovechar las condiciones favorables del mercado financiero	Refinanciamiento de la deuda pública, (liquidación de los créditos bancarios a largo plazo número 9458 y 15)	
Importe Global	Saldo	
434,336,182	431,854,385	

Calificaciones Otorgadas

Con respecto a las calificaciones crediticias del Municipio de Cozumel, al 31 de diciembre de 2021 se mantienen de la siguiente manera:

- Calificación quirografaria HR Ratings: HR BBB+ con perspectiva Estable. (Modificada el 21 de mayo de 2021)
- Calificación quirografaria Fitch Ratings: BBB(mex) con perspectiva Estable. (Modificada 23 de agosto de 2021)
- Calificación crediticia HR Ratings: HR AA (E) con perspectiva Estable.

La Agencia Calificadora HR Ratings mejoró la perspectiva de Estable a Positiva de la calificación de las finanzas públicas del Municipio de Cozumel la cual está ubicada en HR BBB+ siendo ésta la mejor calificación histórica.

Entre los factores considerados por la Agencia Calificadora, destaca lo siguiente:

- El acceso a la información y comunicación a través de diferentes medios que facilita el análisis financiero.
- La recuperación proyectada en los Ingresos de Libre Disposición.
- La adecuada estrategia de saneamiento de adeudos históricos y pasivos contingentes heredados de administraciones anteriores, principalmente el convenio contraído con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), lo cual otorga certidumbre a los jubilados y pensionados del Municipio, siendo éste, el primero en celebrarlo en todo el país.

A pesar de haber vivido durante 2020 la mayor crisis financiera en los últimos 100 años, se logró tener un Balance Presupuestario Superavitario debido a las medidas implementadas para contraer el gasto operativo ante la contingencia sanitaria.

Haberse acogido al Programa de Apoyo Financiero otorgado por Banobras, permitió al Municipio no realizar el pago de intereses durante 4 meses sin penalidad alguna, lo que permitió dar liquidez por 10 millones de pesos y poder atender las necesidades de la población derivadas de la pandemia ocasionada por la COVID-19.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Derivado de la mejora en el acceso a la información y comunicación a través de diferentes medios que facilita el análisis financiero, la recuperación proyectada en los Ingresos de Libre Disposición así como la adecuada estrategia de saneamiento de adeudos históricos y pasivos contingentes heredados de administraciones anteriores, principalmente el convenio contraído con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), lo cual otorga certidumbre a los jubilados y pensionados del Municipio, siendo éste, el primero en celebrarlo en todo el país, el 21 de mayo de 2021 la Agencia Calificadora HR Ratings ratificó la calificación quirografaria del Municipio en HR BBB+ y modificó la perspectiva de Estable a Positiva.

La Agencia Calificadora Fitch Ratings mejoró la calificación de las finanzas públicas del Municipio de Cozumel ubicándola en BBB(mex) con Perspectiva Estable, siendo ésta la mejor calificación histórica que otorga esta agencia.

Entre los factores considerados por la Agencia Calificadora, destaca lo siguiente:

- Las políticas presupuestarias y de planeación de la administración.
- La mejora continua en sus métricas de liquidez.
- Disminución de riesgos por pasivos contingentes.
- La capacidad para mantener márgenes operativos adecuados pese a la reducción extraordinaria de sus ingresos ocasionada por la pandemia.

Fitch consideró que a pesar de que la pandemia redujo la afluencia de turistas y, por ende, disminuyó la derrama económica e incrementó la tasa de desempleo. El pronóstico de recuperación económica es favorable para el segundo semestre de 2021, puesto que se reactivó la actividad de cruceros y aumentó la llegada de turistas vía aérea y marítima.

En 2020 Cozumel mantuvo un margen operativo adecuado debido al control del gasto, gracias a la reducción en el gasto corriente y transferencias, destacando una disminución interanual de los servicios generales.

De igual manera, el pago de intereses disminuyó gracias a la reducción en la tasa del banco central y a que se llevó a cabo un convenio modificadorio con Banobras para adherirse al Programa de Apoyo Financiero promovido por el banco. Por lo que Cozumel difirió el pago de intereses de julio a octubre de 2020 por 9.8 millones de pesos, cubiertos entre noviembre 2020 y agosto 2021, sin penalización y con un ahorro de 4% con respecto a lo presupuestado.

Por último, la Agencia Calificadora tomó muy en cuenta el convenio de pago que el Municipio de Cozumel realizó con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado. (ISSSTE) por un adeudo histórico de 128.1 millones de pesos en diciembre de 2020, lo cual disminuye riesgos por pasivos contingentes y consolida la evaluación.

A partir de la revisión anterior la agencia dejó de percibir factores de riesgos asimétricos debido a mejoras notables en las políticas contables, la presentación y divulgación de información financiera, la transparencia, así como en la gestión y gobernanza.

En 2020 la eficiencia recaudatoria cayó únicamente 39% motivado por el impacto de la pandemia en la economía local, pese a las perspectivas positivas por la ampliación de la base gravable del derecho de saneamiento, la implementación de un sistema de pago en línea y de estímulos fiscales para abatir cartera vencida. No obstante, la tasa media anual de crecimiento en términos reales de 3.9% fue mayor que la del PIB nacional de 2016 a 2020.

Procesos de mejora

El Ente Público está mejorando sus procesos administrativos y su sistema informático de contabilidad gubernamental con la finalidad de hacer más fácil, efectivo y eficiente su funcionamiento, asimismo, ha adoptado e implementado las disposiciones normativas que permiten el registro contable y presupuestal de manera más completa y efectiva, conforme a los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

Información por segmentos

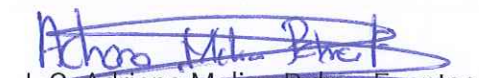
No se considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada debido a que la actividad y operación que realiza el Ayuntamiento del Municipio de Cozumel es única correspondiente a la Actividad.

Partes Relacionadas

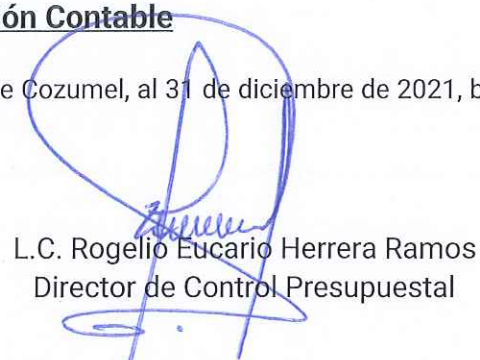
El Ayuntamiento del Municipio de Cozumel no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en sus decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable


Estas Notas forman parte integrante de los Estados Financieros del Municipio de Cozumel, al 31 de diciembre de 2021, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.



L.C. Adriana Melisa Palma Fuentes
Directora de Ingresos



L.C. Rogelio Eucario Herrera Ramos
Director de Control Presupuestal



L.C. Leonor Angélica Domínguez Cruz
Directora de Contabilidad