

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, 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

I) 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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Concepto	2022	2021
Efectivo	411,957	290,457
Bancos/Tesorería	206,542,193	167,848,112
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	14,467,002	-1,742,998
Depósitos de fondos de terceros en garantía	1,246,131	1,246,131
Total	222,667,283	167,641,703

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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Concepto	2022	2021
Inversiones Financieras	82,135,435	72,680,251
Cuentas por cobrar a corto plazo	3,288,133	0
Deudores Diversos por Cobrar	39,909,584	39,524,763
Ingresos por Recuperar	0	0
Otros Derechos a recibir efectivo	9,643,481	9,654,934
Total	134,976,633	121,859,949

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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 \$39,909,583.83

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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Concepto	2022	2021
Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes	5,740,819	6,866,052
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	1,690,042	-806,549
Otros Derechos a recibir Bienes o Efectivo	1,366,168	1,366,168
Total	8,797,029	7,425,671

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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Concepto	2022	2021
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	137,473,449	125,558,071
Construcciones en Proceso en bienes propios	26,888,304	25,971,955
Total	1,854,618,779	1,841,787,052

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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Concepto	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	29,446,144	28,876,027
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	7,452,357	7,033,477
Equipo e instrumento médico y de laboratorio	303,943	303,943
Vehículo y equipo de transporte	57,542,824	57,542,824
Equipo de defensa y seguridad	26,427,368	26,427,368
Maquinaria, otros equipos y herramientas	29,090,834	28,832,479
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	518,001	518,001
Activos Biológicos	24,000	24,000
Subtotal Bienes muebles	150,805,471	149,558,119
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 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

Total Bienes Muebles e Intangibles	155,199,469	153,952,117
---	--------------------	--------------------

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	9,945,558	9,945,558
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	10,079,476

Activo Diferido	2022	2021
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	2022	2021
Pasivo Circulante	242,455,246	300,817,897
Pasivo No Circulante	430,702,960	431,854,385
Total	673,158,206	732,672,283

Cuentas por Pagar a corto plazo: al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, este rubro se compone como se muestra a continuación:

Concepto	2022	2021
Servicios personales	-4,254,671	3,515,177
Proveedores	59,890,532	63,027,768
Contratistas por obras públicas	19,366,323	10,565,128
Transferencias Otorgadas por pagar	-47,750	-182,805
Intereses, comisiones y gastos de la deuda pública	69,708	69,708
Retenciones y contribuciones	57,084,758	61,948,627
Devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar	15,798	0
Otras cuentas por pagar	84,199,773	79,290,081
Total	216,324,472	218,233,684

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 julio.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

II) 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	1,681,310	0.76%
Impuestos sobre el patrimonio	78,265,102	35.49%
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	19,327,360	8.76%
Accesorios de impuestos	352,118	0.16%
Otros impuestos	392,364	0.18%
Subtotal Impuestos	100,018,254	45.35%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio propio	568,813	0.26%
Derechos por prestación de servicios	92,391,321	41.89%
Accesorios de derechos	604,969	0.27%
Otros derechos	119,663	0.05%
Subtotal Derechos	93,684,767	42.48%
Productos	4,018,610	1.82%
Subtotal Productos	4,018,610	1.82%
Multas	5,929,934	2.69%
Reintegros	0	0.00%
Accesorios de aprovechamientos	0	0.00%
Otros aprovechamientos	16,887,594	7.66%
Subtotal Aprovechamientos	22,817,528	10.35%
Total de Ingresos de Gestión	220,539,159	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	124,288,949	57.10%
Aportaciones	53,160,523	24.42%
Convenios	4,483,561	2.06%
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	15,740,765	7.23%
Subsidios y subvenciones	20,000,000	9.19%
Total Participaciones	217,673,798	100.00%

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

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	56,231,972	19.11%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	6,839,090	2.32%
Remuneraciones adicionales y especiales	38,987,260	13.25%
Seguridad social	11,221,213	3.81%
Otras prestaciones sociales y económicas	32,741,389	11.12%
Subtotal Servicios personales	146,020,924	49.61%

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	3,017,960	1.03%
Alimentos y utensilios	1,598,550	0.54%
Materias primas y materiales de producción y comercialización	564	0.00%
Materiales y artículos de construcción y de reparación	4,396,781	1.49%
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	201,242	0.07%
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,450,784	2.53%
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	3,213,010	1.09%
Materiales y suministros para seguridad	0	0.00%
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,103,510	0.37%
Subtotal Materiales y suministros	20,982,402	7.13%

Servicios básicos	21,737,663	7.39%
Servicios de arrendamiento	7,527,216	2.56%
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	3,757,473	1.28%
Servicios financieros, bancarios y comerciales	2,157,672	0.73%
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	17,980,852	6.11%
Servicios de comunicación social y publicidad	2,813,195	0.96%
Servicios de traslado y viáticos	1,036,776	0.35%
Servicios oficiales	33,345,655	11.33%
Otros servicios generales	11,990,207	4.07%
Subtotal Servicios generales	102,346,709	34.77%

Transferencias internas y asignaciones al sector público	2,550,000	0.87%
--	-----------	-------



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

Transferencias al resto del sector público	0	0.00%
Subsidios y subvenciones	0	0.00%
Ayudas sociales	5,837,476	1.98%
Pensiones y jubilaciones	166,320	0.06%
Donativos	0	0.00%
Subtotal Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,553,796	2.91%
Intereses de la deuda pública	16,425,404	5.58%
Gastos de la deuda pública	0	0.00%
Subtotal Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	16,425,404	5.58%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	0.00%
Otros gastos	-3	0.00%
Subtotal Otros gastos y pérdidas extraordinarias	-3	0.00%
Total Gastos y Otras Pérdidas	294,329,232	100.00%

III) 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.

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.

IV) 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	2022	2021
Efectivo	411,957	244,115
Bancos/Tesorería	206,542,193	133,195,530
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	14,467,002	395,631
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	1,246,131	14,429,010
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

Total de Efectivo y Equivalentes	222,667,283	148,264,286
---	-------------	-------------

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

1. Ingresos Presupuestarios		438,212,957
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)		438,212,957

1. Total de egresos (presupuestarios)		311,043,722
2. Menos egresos presupuestarios no contables		16,714,487
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	570,117	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	418,880	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	258,355	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	11,915,378	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	916,349	
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	549,435	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	2,085,974	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

3. Más Gasto Contables No Presupuestales		-3
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	0	
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)		294,329,232

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, Auales 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
Sumas	434,885,033	434,885,033

Presupuestarias:

Cuentas de Ingresos y Cuentas de Egresos

Presupuestales de Ingresos	Importe
Ley de ingresos estimada	648,484,780
Ley de ingresos por ejecutar	210,271,823
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	648,484,780
Ley de ingresos devengada	438,212,957
Ley de ingresos recaudada	438,212,957

Presupuestales de Egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	648,484,780
Presupuesto de egresos por ejercer	326,925,826
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	637,969,548
Presupuesto de egresos comprometido	312,098,017
Presupuesto de egresos devengado	311,043,722

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

Presupuesto de egresos ejercido	288,608,771
Presupuesto de egresos pagado	288,608,771

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.

Autorización 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 Social

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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.

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 2022

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 | * Consolidación de la información financiera |
| * Entes públicos | * Devengo contable |
| * Existencia permanente | * Valuación |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

- * Revelación suficiente
- * Importancia relativa
- * Registro e integración presupuestaria
- * Dualidad económica
- * Consistencia

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.

Posición 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

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.

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 Educativo 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 Educativo 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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

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

Información de la Deuda Pública y Reporte Analítico de la Deuda

La Deuda Directa del Municipio asciende a la cantidad de \$431,304,949.99, 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		
Banco Nacional De Obras y Servicios Públicos S.N.C. (BANOBRAS)	Crédito Simple	240 meses
Fondo	Importe Garantizado	Tasa
Fondo General de Participaciones Fondo de Fomento Municipal	100% de capital e interés	TIIIE 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	431,304,950	

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 A- con perspectiva Estable. (Modificada el 29 de marzo de 2022)
- Calificación quirografaria Fitch Ratings: BBB(mex) con perspectiva Estable. (Modificada el 1 de abril de 2022)
- Calificación crediticia HR Ratings: HR AA (E) con perspectiva Estable (19 de enero de 2022)

La Agencia Calificadora HR Ratings mejoró la calificación de las finanzas públicas del Municipio de Cozumel la cual estaba ubicada en HR BBB+ con perspectiva positiva, pasando a HR-A con perspectiva estable siendo ésta la mejor calificación histórica.

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

- adecuado comportamiento fiscal observado al cierre del 2021, donde el Municipio presentó un superávit en el Balance Primario (BP) equivalente al 8.8% de los Ingresos Totales (IT) (vs. El superávit del 3.8% estimado)
- Incremento del 6.3% en los Ingresos de Libre Disposición (ILD) de la Entidad, derivado de un mayor desempeño en la recaudación de Impuestos y Derechos, con relación al cierre del 2020
- Con ello, la Deuda Neta (DN) como proporción de los Ingresos de Libre Disposición disminuyó de 72.7% en 2020 a 68.0% en 2021

Para los próximos años, se proyecta que el Balance Primario a Ingresos Totales mantenga un nivel superavitario promedio del 5.3% de los Ingresos Totales. Adicionalmente, se espera que la Deuda Neta a Ingresos de Libre Disposición registre un nivel promedio del 58.8% de 2022 a 2024



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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.

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).

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

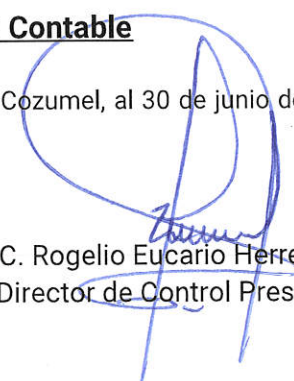
El Ayuntamiento del Municipio de Cozumel no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en sus decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable


Estas Notas forman parte integrante de los Estados Financieros del Municipio de Cozumel, al 30 de junio de 2022, 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