

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Concepto	2023	2022
Efectivo	416,836	276,457
Bancos/Tesorería	333,751,060	221,616,983
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	24,362,890	25,311,730
Depósitos de fondos de terceros en garantía	1,266,180	1,246,131
Total	359,796,966	248,451,301

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 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Concepto	2023	2022
Inversiones Financieras	86,594,940	88,588,915
Cuentas por cobrar a corto plazo	5,440,568	0
Deudores Diversos por Cobrar	40,096,480	38,283,355
Ingresos por Recuperar	0	144
Otros Derechos a recibir efectivo	9,639,781	9,642,379
Total	141,771,770	136,514,793

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar. El importe de este concepto asciende a la cantidad de \$40,096,480.43

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 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Concepto	2023	2022
Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes	6,016,700	5,737,819
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	3,835,978	963,779
Otros Derechos a recibir Bienes o Efectivo	1,366,168	1,366,168
Total	11,218,847	8,067,766

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 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Concepto	2023	2022
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	167,108,895	151,551,405
Construcciones en Proceso en bienes propios	40,582,099	37,071,090
Total	1,897,948,020	1,878,879,521

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 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Concepto	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	31,018,894	30,446,032
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	7,601,897	7,601,897
Equipo e instrumento médico y de laboratorio	311,656	303,943
Vehículo y equipo de transporte	61,184,004	61,184,004
Equipo de defensa y seguridad	26,427,368	26,427,368
Maquinaria, otros equipos y herramientas	29,604,206	29,367,378
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	518,001	518,001
Activos Biológicos	24,000	24,000
Subtotal Bienes muebles	156,690,026	155,872,623
Software	3,132,769	3,132,769
Licencias	1,352,226	1,352,226
Subtotal Intangibles	4,484,996	4,484,996
Total Bienes Muebles e Intangibles	160,864,006	160,357,619

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	15,880,526	15,880,526
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	16,014,443	16,014,443

Activo Diferido	2023	2022
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 30 de junio del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2023	2022
Pasivo Circulante	245,650,678	299,401,761
Pasivo No Circulante	429,310,913	430,702,960
Total	674,961,590	730,104,721

Cuentas por Pagar a corto plazo: al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, este rubro se compone como se muestra a continuación:

Concepto	2023	2022
Servicios personales	-4,099,948	6,153,365
Proveedores	60,568,324	56,127,660
Contratistas por obras públicas	25,515,800	17,938,200
Transferencias Otorgadas por pagar	-182,939	-182,939
Intereses, comisiones y gastos de la deuda pública	69,708	69,708
Retenciones y contribuciones	54,597,029	59,548,326
Devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar	0	0
Otras cuentas por pagar	82,812,664	82,176,028
Total	219,280,638	221,830,347

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, retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores), las cuales se enteran en el mes de julio.

II) Notas al Estado de Actividades



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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	689,653	0.27%
Impuestos sobre el patrimonio	74,413,069	28.63%
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	19,268,662	7.41%
Accesorios de impuestos	201,454	0.08%
Otros impuestos	632,236	0.24%
Subtotal Impuestos	95,205,073	36.63%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dom	966,525	0.37%
Derechos por prestación de servicios	130,433,156	50.18%
Accesorios de derechos	413,988	0.16%
Otros derechos	326,811	0.13%
Subtotal Derechos	132,140,480	50.84%
Productos	8,850,150	3.40%
Subtotal Productos	8,850,150	3.40%
Multas	5,327,962	2.05%
Reintegros	0	0.00%
Accesorios de aprovechamientos	0	0.00%
Otros aprovechamientos	18,399,702	7.08%
Subtotal Aprovechamientos	23,727,664	9.13%
Total de Ingresos de Gestión	259,923,367	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	158,297,384	57.66%
Aportaciones	66,639,054	24.27%
Convenios	4,744,044	1.73%
Incentivos derivados de la colaboracion fiscal	16,931,005	6.17%
Subsidios y subvenciones	27,940,568	10.18%
Total Participaciones	274,552,055	100.00%

Otros Ingresos y Beneficios:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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	62,231,474	18.46%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	14,918,621	4.43%
Remuneraciones adicionales y especiales	44,617,863	13.24%
Seguridad social	13,930,052	4.13%
Otras prestaciones sociales y económicas	31,830,348	9.44%
Subtotal Servicios personales	167,528,358	49.70%
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	3,090,270	0.92%
Alimentos y utensilios	2,312,600	0.69%
Materias primas y materiales de producción y comercialización	5,220	0.00%
Materiales y artículos de construcción y de reparación	4,390,359	1.30%
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	268,223	0.08%
Combustibles, lubricantes y aditivos	6,344,682	1.88%
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	799,679	0.24%
Materiales y suministros para seguridad	0	0.00%
Herramientas, refacciones y accesorios menores	615,950	0.18%
Subtotal Materiales y suministros	17,826,983	5.29%
Servicios básicos	21,114,010	6.26%
Servicios de arrendamiento	17,994,063	5.34%
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	3,041,165	0.90%
Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,274,596	0.97%
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	21,412,936	6.35%
Servicios de comunicación social y publicidad	470,801	0.14%
Servicios de traslado y viáticos	1,875,127	0.56%
Servicios oficiales	37,205,768	11.04%
Otros servicios generales	10,199,810	3.03%
Subtotal Servicios generales	116,588,276	34.59%
Transferencias internas y asignaciones al sector público	3,000,000	0.89%
Transferencias al resto del sector público	0	0.00%
Subsidios y subvenciones	0	0.00%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

Ayudas sociales	5,621,501	1.67%
Pensiones y jubilaciones	0	0.00%
Donativos	0	0.00%
Subtotal Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,621,501	2.56%
Intereses de la deuda pública	26,529,575	7.87%
Gastos de la deuda pública	0	0.00%
Subtotal Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	26,529,575	7.87%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	0.00%
Otros gastos	7	0.00%
Subtotal Otros gastos y pérdidas extraordinarias	7	0.00%
Total Gastos y Otras Pérdidas	337,094,699	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:

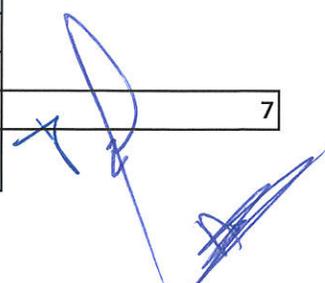
Concepto	2023	2022
Efectivo	416,836	276,457
Bancos/Tesorería	333,751,060	221,616,983
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	24,362,890	25,311,730
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	1,266,180	1,246,131
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	359,796,966	248,451,301

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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

1. Ingresos Presupuestarios		534,475,422
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)		534,475,422

1. Total de egresos (presupuestarios)		360,650,343
2. Menos egresos presupuestarios no contables		21,683,550
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	572,862	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,713	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	236,828	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	15,557,490	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	3,511,009	
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	661,928	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,135,719	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		7
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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	7
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	338,966,799

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, Avals 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	750,959,128
Ley de ingresos por ejecutar	216,483,706
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	0
Ley de ingresos devengada	534,475,422
Ley de ingresos recaudada	534,475,422

Presupuestales de Egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	750,959,128
Presupuesto de egresos por ejercer	411,323,795
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	22,500,000
Presupuesto de egresos comprometido	362,135,333
Presupuesto de egresos devengado	360,650,343
Presupuesto de egresos ejercido	331,661,818
Presupuesto de egresos pagado	331,661,818

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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.

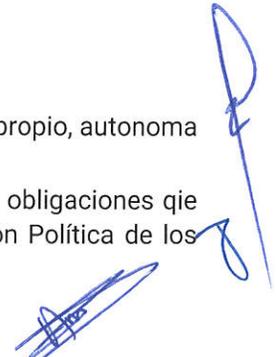
En 1528 fue visitada por Francisco de Montejo en su campaña de conquista de la región oriental de la Península. La isla permaneció prácticamente despoblada durante la colonia, hasta que con la Guerra de Castas se inició un repoblamiento con personas que huían de la violencia en el continente.

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

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 de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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 30 de junio de 2023

Consideraciones Fiscales:

El Municipio de Cozumel, no es contribuyentes 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).

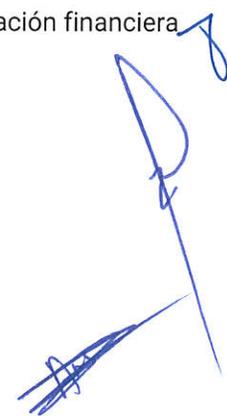
Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

Políticas de Contabilidad Significativas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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.

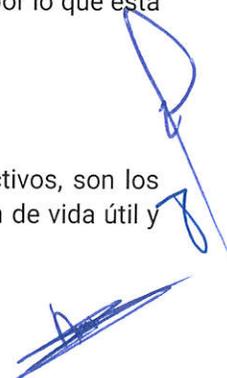
Las Primas de Antigüedad se registrarán directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

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 de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

La Deuda Directa del Municipio asciende a la cantidad de \$430,041,031.70, 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	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	430,041,032	

Calificaciones Otorgadas

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

- Calificación quirografaria HR Ratings: HR A- con perspectiva Estable. (Modificada el 08 de marzo de 2023)
- Calificación quirografaria Fitch Ratings: BBB(mex) con perspectiva Estable. (Modificada 1 de abril de 2022) y ratificada el 19 de agosto de 2022.
- Calificación crediticia HR Ratings: HR AA (E) con perspectiva Estable (17 de enero de 2023)

La Agencia Calificadora HR Ratings ratifico la calificación de las finanzas públicas del Municipio de Cozumel la cual se encuentra en HR A- con perspectiva estable, siendo ésta la mejor calificación histórica.

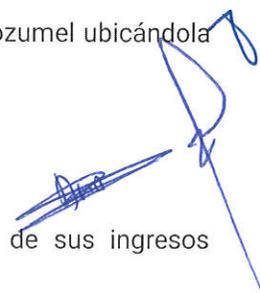
Entre los factores considerados por la Agencia Calificadora, destaca lo siguiente:

- al nivel de endeudamiento relativo observado en el Municipio, así como en lo proyectado para los próximos años.
- Al cierre de 2022, se registró un superávit en el Balance Primario (BP), equivalente al 18.1% de los Ingresos Totales (IT), como resultado del incremento de 18.1% en los Ingresos de Libre Disposición (ILD).
- En lo anterior, destaca el importante crecimiento en la recaudación de Impuestos y Derechos. Con ello, la métrica de Deuda Neta (DN) a ILD disminuyó a 54.1% (vs. 62.5% proyectado), no obstante, esta se mantuvo dentro del rango de la calificación asignada. Por otro lado, el Servicio de Deuda (SD) fue de 6.3%, nivel en línea con lo estimado por HR Ratings.
- Para los próximos años, se estima un crecimiento en el Gasto de Inversión, de acuerdo con el ejercicio de la liquidez observada al cierre de 2022; sin embargo, debido a la expectativa de que se mantenga el comportamiento al alza en los ILD se mantendría un superávit promedio de 5.6%. Debido a lo anterior, se espera que el nivel de endeudamiento continúe disminuyendo a un nivel promedio de 49.3% entre 2023 y 2025.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al de 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

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

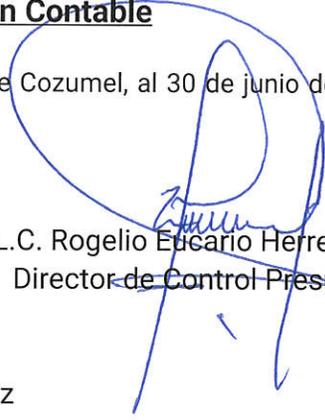
Estas Notas forman parte integrante de los Estados Financieros del Municipio de Cozumel, al 30 de junio de 2023, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.



L.C. Adriana Melissa Palma Fuentes
Directora de Ingresos



L.C. Leonor Angélica Domínguez Cruz
Directora de Contabilidad



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