

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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 septiembre 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 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

Concepto	2023	2022
Efectivo	420,725	276,457
Bancos/Tesorería	326,536,280	221,616,983
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	28,645,495	25,311,730
Depósitos de fondos de terceros en garantía	1,266,180	1,246,131
<b>Total</b>	<b>356,868,680</b>	<b>248,451,301</b>

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

Concepto	2023	2022
Inversiones Financieras	48,855,578	88,588,915
Cuentas por cobrar a corto plazo	4,475,209	0
Deudores Diversos por Cobrar	39,613,478	38,283,355
Ingresos por Recuperar	0	144
Otros Derechos a recibir efectivo	9,639,178	9,642,379
<b>Total</b>	<b>102,583,442</b>	<b>136,514,793</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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 \$39,613,477.87

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

Concepto	2023	2022
Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes	6,059,212	5,737,819
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	6,129,742	963,779
Otros Derechos a recibir Bienes o Efectivo	1,366,168	1,366,168
<b>Total</b>	<b>13,555,123</b>	<b>8,067,766</b>

**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 septiembre 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	183,701,460	151,551,405
Construcciones en Proceso en bienes propios	55,158,404	37,071,090
<b>Total</b>	<b>1,929,116,890</b>	<b>1,878,879,521</b>

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

Concepto	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	31,547,273	30,446,032
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	7,613,076	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	29,972,340	29,367,378
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	518,001	518,001
Activos Biológicos	24,000	24,000
<b>Subtotal Bienes muebles</b>	<b>157,597,718</b>	<b>155,872,623</b>
Software	3,596,624	3,132,769
Licencias	1,352,226	1,352,226
<b>Subtotal Intangibles</b>	<b>4,948,851</b>	<b>4,484,996</b>
<b>Total Bienes Muebles e Intangibles</b>	<b>162,546,568</b>	<b>160,357,619</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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
<b>Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Muebles</b>	<b>16,014,443</b>	<b>16,014,443</b>

Activo Diferido	2023	2022
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2,311,001	2,311,001
<b>Suma</b>	<b>2,311,001</b>	<b>2,311,001</b>

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

Concepto	2023	2022
Pasivo Circulante	262,490,124	299,401,761
Pasivo No Circulante	429,310,913	430,702,960
<b>Total</b>	<b>691,801,036</b>	<b>730,104,721</b>

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

Concepto	2023	2022
Servicios personales	-3,249,591	6,153,365
Proveedores	59,640,796	56,127,660
Contratistas por obras públicas	44,881,863	17,938,200
Transferencias Otorgadas por pagar	152,192	-182,939
Intereses, comisiones y gastos de la deuda pública	69,708	69,708
Retenciones y contribuciones	58,444,256	59,548,326
Devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar	0	0
Otras cuentas por pagar	79,285,707	82,176,028
<b>Total</b>	<b>239,224,930</b>	<b>221,830,347</b>

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo:**

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

**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 octubre.



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

**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	942,935	0.28%
Impuestos sobre el patrimonio	79,241,053	23.76%
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	32,125,528	9.63%
Accesorios de impuestos	327,103	0.10%
Otros impuestos	895,201	0.27%
<b>Subtotal Impuestos</b>	<b>113,531,819</b>	<b>34.05%</b>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dom	1,360,058	0.41%
Derechos por prestación de servicios	174,362,942	52.29%
Accesorios de derechos	626,463	0.19%
Otros derechos	526,504	0.16%
<b>Subtotal Derechos</b>	<b>176,875,967</b>	<b>53.04%</b>
Productos	12,677,768	3.80%
<b>Subtotal Productos</b>	<b>12,677,768</b>	<b>3.80%</b>
Multas	7,555,856	2.27%
Reintegros	0	0.00%
Accesorios de aprovechamientos	0	0.00%
Otros aprovechamientos	22,811,954	6.84%
<b>Subtotal Aprovechamientos</b>	<b>30,367,810</b>	<b>9.11%</b>
<b>Total de Ingresos de Gestión</b>	<b>333,453,363</b>	<b>100.00%</b>

**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	230,719,415	58.78%
Aportaciones	99,958,581	25.47%
Convenios	7,142,451	1.82%
Incentivos derivados de la colaboracion fiscal	26,833,308	6.84%
Subsidios y subvenciones	27,851,269	7.10%
<b>Total Participaciones</b>	<b>392,505,024</b>	<b>100.00%</b>

**Otros Ingresos y Beneficios:**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>

**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	93,987,054	17.37%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	22,444,650	4.15%
Remuneraciones adicionales y especiales	67,102,284	12.40%
Seguridad social	19,164,449	3.54%
Otras prestaciones sociales y económicas	48,437,398	8.95%
<b>Subtotal Servicios personales</b>	<b>251,135,836</b>	<b>46.40%</b>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	5,826,949	1.08%
Alimentos y utensilios	3,580,755	0.66%
Materias primas y materiales de producción y comercialización	5,220	0.00%
Materiales y artículos de construcción y de reparación	8,106,821	1.50%
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	462,207	0.09%
Combustibles, lubricantes y aditivos	10,006,588	1.85%
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	1,238,111	0.23%
Materiales y suministros para seguridad	0	0.00%
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,146,837	0.21%
<b>Subtotal Materiales y suministros</b>	<b>30,373,487</b>	<b>5.61%</b>
Servicios básicos	31,324,970	5.79%
Servicios de arrendamiento	21,454,091	3.96%
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	12,006,061	2.22%
Servicios financieros, bancarios y comerciales	4,903,950	0.91%
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	34,473,498	6.37%
Servicios de comunicación social y publicidad	2,228,780	0.41%
Servicios de traslado y viáticos	3,480,510	0.64%
Servicios oficiales	41,079,978	7.59%
Otros servicios generales	50,631,131	9.35%
<b>Subtotal Servicios generales</b>	<b>201,582,970</b>	<b>37.25%</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público	4,500,000	0.83%
Transferencias al resto del sector público	0	0.00%
Subsidios y subvenciones	0	0.00%

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

Ayudas sociales	12,875,105	2.38%
Pensiones y jubilaciones	0	0.00%
Donativos	0	0.00%
<b>Subtotal Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>17,375,105</b>	<b>3.21%</b>
Intereses de la deuda pública	40,759,395	7.53%
Gastos de la deuda pública	0	0.00%
<b>Subtotal Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>	<b>40,759,395</b>	<b>7.53%</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	0.00%
Otros gastos	10	0.00%
<b>Subtotal Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>11</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>541,226,803</b>	<b>100.00%</b>

### 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	420,725	276,457
Bancos/Tesorería	326,536,280	221,616,983
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	28,645,495	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
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>356,868,680</b>	<b>248,451,301</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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**

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>725,958,388</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0</b>
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	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>725,958,388</b>

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>609,708,592</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>68,481,800</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,101,241	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,179	
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	604,962	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	463,855	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	32,150,055	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	18,087,314	
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	1,018,084	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	15,037,397	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>11</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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	11
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>541,226,803</b>

**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, Avales 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
<b>Sumas</b>	<b>434,885,033</b>	<b>434,885,033</b>

**Presupuestarias:**

Cuentas de Ingresos y Cuentas de Egresos

Presupuestales de Ingresos	Importe
Ley de ingresos estimada	750,959,128
Ley de ingresos por ejecutar	25,000,740
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	0
Ley de ingresos devengada	725,958,388
Ley de ingresos recaudada	725,958,388

Presupuestales de Egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	750,959,128
Presupuesto de egresos por ejercer	321,579,613
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	182,626,860
Presupuesto de egresos comprometido	612,006,375
Presupuesto de egresos devengado	609,876,416
Presupuesto de egresos ejercido	560,703,550
Presupuesto de egresos pagado	559,212,379



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

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 septiembre de 2023

**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

**Políticas de Contabilidad Significativas**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
al de 30 de septiembre 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.*

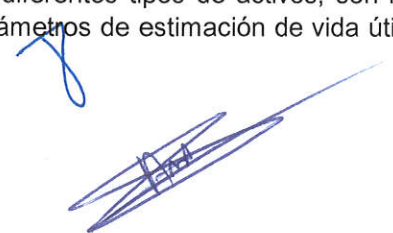
Las Primas de Antigüedad se registrarán directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

**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 septiembre 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
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
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
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>		
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
<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
<b>Equipo de Transporte</b>		
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
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>		
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 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022**

La Deuda Directa del Municipio asciende a la cantidad de \$429,805,621.49, 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
<b>1344</b>		
Banco Nacional De Obras y Servicios Públicos S.N.C. (BANOBRAS)	Crédito Simple	240 meses
<b>Fondo</b>	<b>Importe Garantizado</b>	<b>Tasa</b>
Fondo General de Participaciones Fondo de Fomento Municipal	100% de capital e interés	TIIE 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	429,805,621	

**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. Ratificada el 19 de agosto de 2022 cambia la perspectiva a positiva estable (6 de agosto de 2023)
- 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.

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

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.
- La implementación de programas consistentes en estímulos fiscales y programas de acercamiento al contribuyente con el objetivo de reducir el rezago en impuestos, derechos y aprovechamientos
- La reforma fiscal implementada en 2020 en los derechos por saneamiento ambiental que amplió la base gravable a visitantes que arribaran vía marítima y aérea comienza a reflejarse notablemente a partir de 2022 debido a la recuperación importante del sector de cruceros. La recaudación por este tipo de derechos incrementó en más del doble en 2022 y la tendencia se mantiene en 2023 (incremento interanual de 76%).
- Disminución de riesgos por pasivos contingentes.
- El comportamiento del Gasto Operativo con respecto a los Ingresos Operativos ha sido controlado, por lo que los márgenes operativos se han mantenido relativamente estables.

### 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

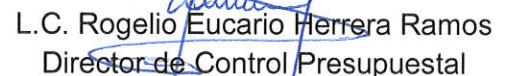
El Ayuntamiento del Municipio de Cozumel no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en sus decisiones financieras y operativas.

### 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 septiembre 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. Rogelio Eucario Herrera Ramos  
Director de Control Presupuestal



L.C. Leonor Angélica Domínguez Cruz  
Directora de Contabilidad