

## 1.9 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(MILES DE PESOS)**

### **INTRODUCCIÓN**

De conformidad con lo establecido en los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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 del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, con los siguientes apartados:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria (Cuentas de orden)
- c) 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 que se informa y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

## a) NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### Activo

#### Activo circulante

#### 1. Efectivo y Equivalentes:

Esta cuenta está representada por los bienes a corto plazo de gran liquidez, y cuyo saldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
EFFECTIVO	406	406
BANCOS/TESORERÍA	194,285	89,635
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0	0
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	0
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0	0
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	0	0
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0	0
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>194,691</b>	<b>90,041</b>

Al cierre del mes de diciembre se cuentan con 46 cuentas bancarias vigentes:

NO.	CONCEPTO	TERMINACIÓN	BANCO	SALDO 2021	SALDO 2020	ESTADO
1	FINANCIAMIENTO NECESIDADES CP	9148	BANSI	0	3,726	CANCELADA
2	CUENTA CORRIENTE	5675	HSBC	53,774	453	VIGENTE
3	FONDO DE AHORRO	6630	HSBC	0	176	VIGENTE
4	I.V.V. CONTRALORÍA MPAL.	6664	HSBC	566	458	VIGENTE
5	OBRAS GASTO CORRIENTE	2929	HSBC	0	1	CANCELADA
6	CUENTA CORRIENTE	7308	BBVA	12,607	4,871	VIGENTE
7	OBRAS RECURSOS PROPIOS	37	BBVA	130	108	VIGENTE
8	MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA 2020 BENEFICIARIOS	9596	BBVA	1	4	VIGENTE

NO.	CONCEPTO	TERMINACIÓN	BANCO	SALDO 2021	SALDO 2020	ESTADO
9	PROGRAMA ESP PARA LA INVERSIÓN	5222	BBVA	0	0	VIGENTE
10	INGRESOS PROPIOS	760	BBVA	0	0	VIGENTE
11	RECURSO PROPIO MULTIPAGO	8236	BBVA	0	0	VIGENTE
12	FONDO DE AHORRO	3572	BBVA	75	0	VIGENTE
13	CUENTA CORRIENTE	5090	BANORTE	4,540	2,883	VIGENTE
14	GASTO CORRIENTE	4932	SCOTIABANK	2,340	3,998	VIGENTE
15	CONTRIBUCIONES FEDERALES SAT	7476	SCOTIABANK	1,291	6,545	VIGENTE
16	MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA 2018 BENEFICIARIOS	30	SCOTIABANK	0	0	VIGENTE
17	NÓMINA HSBC	5717	HSBC	5,640	5,716	VIGENTE
18	NÓMINA BANCOMER	6735	BBVA	864	8,450	VIGENTE
19	5% DUZA	7573	HSBC	619	3,560	VIGENTE
20	RECAUDADORA ZOFEMAT	5709	HSBC	10,946	4,372	VIGENTE
21	RECAUDADORA ZOFEMAT	2224	BBVA	1,412	9,001	VIGENTE
22	30% ZOFEMAT	2411	BBVA	30,383	15,312	VIGENTE
23	70% ZOFEMAT	5583	BBVA	4,659	1,518	VIGENTE
24	FONDO ZOFEMAT	1317	HSBC	18,452	11,792	VIGENTE
25	CONAFOR 2021	9050	BBVA	32	0	VIGENTE
26	HABITAT 2013	3282	SCOTIABANK	78	78	VIGENTE
27	HABITAT 2015	3448	HSBC	0	0	CANCELADA
28	HABITAT 2016	3363	BBVA	15	15	VIGENTE
29	PREP ESPACIOS PÚBLICOS 2014	357	SCOTIABANK	243	243	VIGENTE
30	PREP ESPACIOS PÚBLICOS 2015	3455	HSBC	0	1	CANCELADA
31	PDZP ZONAS PRIORITARIAS 2014	9221	HSBC	0	5	CANCELADA
32	PDZP ZONAS PRIORITARIAS 2015	8460	BBVA	88	87	VIGENTE
33	PROIN MEJORAMIENTO PROD IND 2014	5762	HSBC	0	119	CANCELADA
34	PRAH PROG RIESG ASENT HUM 2014	6412	HSBC	0	0	CANCELADA
35	3X1 MIGRANTES 2016	3380	BBVA	0	0	VIGENTE
36	3X1 MIGRANTES 2017	8670	BBVA	23	23	VIGENTE
37	FOPENDEM 2014	9239	HSBC	0	38	CANCELADA
38	FOPENDEM 2015	3430	HSBC	0	48	CANCELADA
39	FID CONADE 2014	55	SCOTIABANK	33	33	VIGENTE
40	FID CONADE 2015	7254	SCOTIABANK	60	59	VIGENTE
41	FISM 2014	9205	HSBC	0	-339	CANCELADA
42	FISM 2015	3398	HSBC	0	4	CANCELADA
43	FISM 2016	5544	BANORTE	16	16	VIGENTE

**TULU**

NO.	CONCEPTO	TERMINACIÓN	BANCO	SALDO 2021	SALDO 2020	ESTADO
44	FISM 2017	1154	BBVA	3	3	VIGENTE
45	FISM 2018	584	BBVA	7	7	VIGENTE
46	FISM 2020	4810	BBVA	0	0	CANCELADA
47	FISM 2021	2614	BBVA	3,051	1,462	VIGENTE
48	FISM 2022	9720	BBVA	0	0	VIGENTE
49	FAFM 2014	9213	HSBC	0	139	CANCELADA
50	FORTAMUN 2015	3406	HSBC	0	38	CANCELADA
51	FORTAMUN 2016	5535	BANORTE	7	7	VIGENTE
52	FORTAMUN 2017	1359	BBVA	0	0	VIGENTE
53	FORTAMUN 2018	568	BBVA	23	23	VIGENTE
54	FORTAMUN 2020	4934	BBVA	0	432	CANCELADA
55	FORTAMUN 2021	2649	BBVA	1,567	0	VIGENTE
56	FORTAMUN 2022	9763	BBVA	0	0	VIGENTE
57	TURISMO FIDE RIVIERA MAYA	534	HSBC	546	6	VIGENTE
58	DIÉSEL Y GASOLINA	5840	HSBC	808	234	VIGENTE
59	PARTICIPACIONES 2020	9964	BBVA	37,466	3,489	VIGENTE
60	PARTICIPACIONES FEIEF	2681	BBVA	1,704	0	VIGENTE
61	INCENTIVO DE ISR DE BIENES INMUEBLES	0289	BBVA	1,080	420	VIGENTE
<b>TOTAL</b>				<b>194,285</b>	<b>89,635</b>	

## 2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, este rubro se compone como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	0	1
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0	0
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	8,812	10,858
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	203	203
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	28	58
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	42	42
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A CORTO PLAZO	38,667	34,712
<b>TOTAL</b>	<b>47,752</b>	<b>45,874</b>

## 3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Esta cuenta se integra por recursos otorgados a proveedores de bienes y prestación de servicios y a contratistas de obras públicas que del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se compone como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	20,953	20,728
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	0	0
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	0	0
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	1,615	1,612
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>22,568</b>	<b>22,340</b>

## Activo no circulante

### 1. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, este rubro se compone como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
TERRENOS	18,460	18,460
VIVIENDAS	0	0
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	53,314	50,439
INFRAESTRUCTURA	40,731	40,731
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	127,900	64,421
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0	0
OTROS BIENES INMUEBLES	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>240,405</b>	<b>174,051</b>

### 2. Bienes Muebles

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, este rubro se compone como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	23,811	18,804
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	4,340	4,178
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	3,254	3,254
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	77,588	74,660
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	9,973	9,973
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	14,974	12,727
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	815	815
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>134,755</b>	<b>124,411</b>

### 3. Activos intangibles

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, este rubro se compone como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
SOFTWARE	12,219	12,199
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0	0
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0	0
LICENCIAS	4,628	116
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>16,847</b>	<b>12,315</b>

### 4. Depreciación y amortización

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, la depreciación y amortización acumulada se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	0	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	0	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	102,974	84,744
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>102,974</b>	<b>84,744</b>

En la siguiente tabla se observa la afectación que tuvo la cuenta de depreciación acumulada de bienes muebles, debido a que se realizaron ajustes y de igual manera se consideraron bienes muebles de ejercicios anteriores pendientes de depreciar

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES 2020	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DE EJERCICIO	AJUSTES	EFFECTO NETO DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES 2021
84,744	16,533	12,457	-10,759	18,230	102,974

Durante el ejercicio 2021 y 2020, la depreciación y amortización afectó al ejercicio por un importe de \$12,457 y \$7,081 miles de pesos respectivamente.

CONCEPTO	2021	2020
<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>134,755</b>	<b>124,411</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	23,811	18,804
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	4,340	4,178
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	3,254	3,254
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	77,588	74,660
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	9,973	9,973
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	14,974	12,727
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	815	815
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	0
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>16,847</b>	<b>12,315</b>
SOFTWARE	12,219	12,199
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	0	0
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	0	0
LICENCIAS	4,628	116
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
<b>DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>102,974</b>	<b>84,744</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	102,974	84,744
<b>VALOR NETO DE BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>48,628</b>	<b>51,982</b>

## Pasivo

### 1. Cuentas por pagar a corto plazo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, este rubro se compone como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	40,140	110,516
CONTRATISTAS OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	85,277	38,433
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	61,660	63,136
DEVOLUCIONES DE CONTRIBUYENTES POR PAGAR A CORTO PLAZO	242	316
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	15,611	27,603
<b>TOTAL</b>	<b>202,930</b>	<b>240,004</b>

### 2. Deuda pública a corto plazo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, esta cuenta muestra el saldo del financiamiento contratado con BANSI, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple:

CONCEPTO	2021	2020
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA	0	16,667
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>16,667</b>

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos

Se dividen en tres principales rubros:

1. **Ingresos de gestión:** Se generan del cobro de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos de tipo corriente, relacionados con la entidad.
2. **Participaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios:** Son los recursos asignados por el Gobierno Federal, Estatal u otras instituciones para la ejecución de programas federales, en los términos de los convenios que se firmen.
3. **Los Otros Ingresos y Beneficios:** Son las percepciones obtenidas por intereses ganados y otros conceptos no mencionados anteriormente.

La composición de los mismos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 se detalla a continuación:

CONCEPTO	2021	%	2020	VARIACIÓN
IMPUESTOS	409,890	44.13%	276,575	133,315
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0.00%	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0.00%	71	-71
DERECHOS	233,454	25.13%	152,089	81,365
PRODUCTOS	335	0.04%	40	295
APROVECHAMIENTOS	25,817	2.78%	14,446	11,371
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0.00%	0	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	259,376	27.92%	268,729	-9,353
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0.00%	29,491	-29,491
INGRESOS FINANCIEROS	0	0.00%	72	-72
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0	0.00%	0	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	0.00%	0	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	0.00%	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0	0.00%	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>928,872</b>	<b>100%</b>	<b>741,514</b>	<b>187,359</b>

## Gastos

La composición de los gastos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 se presenta en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2021	%	2020	VARIACIÓN
SERVICIOS PERSONALES	284,322	40.48%	274,460	9,862
MATERIALES Y SUMINISTROS	47,767	6.80%	41,012	6,755
SERVICIOS GENERALES	295,400	42.06%	343,559	-48,159
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	4,000	0.57%	5,000	-1,000
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	0	0.00%	0	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0.00%	0	0
AYUDAS SOCIALES	4,061	0.58%	22,877	-18,816
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0.00%	0	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDAS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0	0.00%	0	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0.00%	0	0
DONATIVOS	0	0.00%	0	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0	0.00%	0	0
PARTICIPACIONES	0	0.00%	0	0
APORTACIONES	0	0.00%	0	0
CONVENIOS	0	0.00%	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	318	0.05%	1,124	-806
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0.00%	0	0
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0.00%	0	0
COSTO POR COBERTURAS	0	0.00%	0	0
APOYOS FINANCIEROS	0	0.00%	0	0
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	12,457	1.77%	7,081	5,376
PROVISIONES	0	0.00%	0	0
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0	0.00%	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	0.00%	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	0.00%	0	0
OTROS GASTOS	0	0.00%	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	54,072	7.70%	54,335	-263
<b>TOTAL</b>	<b>702,396</b>	<b>100%</b>	<b>749,448</b>	<b>-47,052</b>

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Las cuentas que afectaron la hacienda pública/patrimonio se desglosan a continuación:

CONCEPTO	2021
SALDO AL INICIO DEL AÑO FISCAL	101,525
RESULTADO DEL EJERCICIO FISCAL 2020	-7,935
RECTIFICACIONES A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-6,064
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>87,526</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO 2021	226,476
RECTIFICACIONES A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-5,908
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>308,094</b>

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El objetivo de este apartado es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público, identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

#### Efectivo y equivalentes.

A continuación, se muestra el detalle de dicha cuenta:

CONCEPTO	2021	2020
EFFECTIVO	406	406
BANCOS/TESORERÍA	194,285	89,635
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0	0
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>194,691</b>	<b>90,041</b>

Los conceptos que afectaron el estado de flujo de efectivo se desglosan en la siguiente tabla:

CONCEPTO	2021
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	90,041
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	226,793
FLUJO NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-81,829
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-40,314
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	104,650
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>194,691</b>

## V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TULUM CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (EN MILES DE PESOS)	
<b>1. TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>928,872</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>0</b>
INGRESOS FINANCIEROS	0
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>0</b>
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>	<b>928,872</b>

## V.1) CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

MUNICIPIO DE TULUM	
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
(EN MILES DE PESOS)	
<b>1. TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)</b>	<b>788,435</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>152,568</b>
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	5,007
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	161
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3,528
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,247
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0
BIENES INMUEBLES	
ACTIVOS INTANGIBLES	4,533
OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	117,551
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	2,875
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0
COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0
CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0
INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	16,667
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0
OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>	<b>66,529</b>
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	12,457
PROVISIONES	0
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0
OTROS GASTOS	0
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	54,072
<b>4. TOTAL DE GASTO CONTABLE</b>	<b>702,396</b>

## **b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestarias, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido.

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el Estado de Situación Financiera del Ente Público, 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 pueden manejar para efectos de este documento son las siguientes:

### *Contables:*

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

### *Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

### **Cuentas de orden presupuestales de ingresos:**

Estas cuentas se dividen en cinco rubros que indican los ciclos o tiempos de afectación de los Ingresos:

1. Ley de Ingresos Estimada
2. Ley de Ingresos por Ejecutar
3. Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4. Ley de Ingresos Devengada
5. Ley de Ingresos Recaudada

### **Cuentas de orden presupuestales de egresos:**

Estas cuentas se dividen en siete rubros que indican los ciclos o tiempos de afectación de los Egresos:

1. Presupuestos de Egresos Aprobado
2. Presupuesto de Egresos por Ejercer
3. Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
4. Presupuesto de Egresos Comprometido
5. Presupuesto de Egresos Devengado
6. Presupuesto de Egresos Ejercido
7. Presupuesto de Egresos Pagado

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, los saldos de las cuentas de orden presupuestales de ingresos son los siguientes:

## Cuentas de Orden Presupuestales

### Cuentas de Ingresos

CONCEPTO	2021 DEVENGADO
IMPUESTOS	409,890
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0
DERECHOS	233,454
PRODUCTOS	335
APROVECHAMIENTOS	25,817
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	259,376
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0
<b>TOTAL</b>	<b>928,872</b>

### Cuentas de Egresos

CONCEPTO	2021 DEVENGADO
SERVICIOS PERSONALES	284,322
MATERIALES Y SUMINISTROS	47,767
SERVICIOS GENERALES	295,400
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	8,061
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	15,476
INVERSIÓN PÚBLICA	120,425
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
DEUDA PÚBLICA	16,984
<b>TOTAL</b>	<b>788,435</b>

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **Autorización e historia**

El Municipio de Tulum es creado el 19 de mayo de 2008 según el Decreto número 007 emitido por la XII Legislatura del Estado y en consecuencia en la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica.

El Municipio es gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, que se renovará cada tres años y residirá en la Cabecera Municipal. La competencia que la Constitución Política del Estado, otorga al Gobierno Municipal, se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el Gobierno del Estado.

### **Organización y objeto**

#### a) Objeto Social:

Corresponde al Municipio 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.

#### b) Principal Actividad:

En materia de Gobierno y Régimen Interior:

- Enviar proyectos de Ley o Decreto a la Legislatura en los términos del Artículo 68 de la Constitución Política del Estado;
- Cumplir y hacer cumplir las Leyes, Decretos y Disposiciones Federales, Estatales y Municipales;

- Expedir el Bando de Policía y Gobierno, Reglamentos, Circulares y demás disposiciones administrativas que organice la Administración Pública Municipal
- Aprobar el Plan de Desarrollo Municipal;
- Celebrar convenios con los gobiernos Federal, Estatal o Municipal y auxiliarlos en las funciones de su competencia; entre otros.

En materia de Obras Públicas y Desarrollo Urbano:

- Formular, aprobar y administrar la zonificación de planes de desarrollo urbano municipal;
- Autorizar, controlar y vigilar la utilización del suelo en el ámbito de su competencia;
- Otorgar licencias y permisos para construcciones; entre otros.

En materia de Servicios Públicos:

- Prestar los servicios públicos que establece la Constitución Federal y los que la Legislatura del Estado establezca a su cargo;
- Expedir los reglamentos sobre los servicios públicos a su cargo; entre otros.

En materia de Hacienda Pública Municipal:

- Presentar ante la Legislatura del Estado, la iniciativa de Ley de Ingresos del Municipio, para su respectiva aprobación;
- Aprobar el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal correspondiente con base en los ingresos disponibles, asimismo autorizar la ampliación, transferencia y supresión de partidas del presupuesto de egresos;

- Ejercer en forma directa los recursos que integran la Hacienda Pública Municipal;
- Vigilar la recaudación de los ingresos fiscales que determine la Ley de Ingresos aprobada;
- Vigilar la recepción de las participaciones en los impuestos y derechos tanto federales como estatales, que le señalen las leyes respectivas; entre otros.

En materia de Desarrollo Económico y Social:

- Aprobar los planes y programas de desarrollo municipal que les sean sometidos por el Presidente Municipal; entre otros.

En materia de Seguridad Pública y Tránsito:

- Garantizar el bienestar y tranquilidad de las personas y sus bienes, así como preservar y guardar el orden público, expidiendo para tal efecto los reglamentos, planes y programas respectivos; entre otros.

c) Ejercicio Fiscal:

El ejercicio fiscal actual comprende del 1ro. De Enero al 31 de Diciembre de 2021.

d) Régimen Jurídico:

Por ser un Municipio, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), al estar contemplado dentro del Título III de la Ley de ISR denominado del Régimen de las personas morales con fines no lucrativos y no está obligado al pago de la Participación de los Trabajadores en la Utilidades (PTU).

e) Consideraciones Fiscales:

Impuesto sobre la Renta: El Ente Público no es contribuyente de este impuesto, toda vez que se encuentre enmarcado en el artículo 79 y 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta en vigor, teniendo solo la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ellos en términos de Ley.

Impuesto al Valor Agregado: El Ente Público no es contribuyente de este impuesto conforme lo establecido en el artículo 15, fracción XV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado ya que están exentos los servicios que presten los organismos descentralizados de la administración pública federal o del Distrito Federal, o de los Gobiernos Municipales o Estatales.

Asimismo, tampoco está obligado a efectuar la retención al valor agregado, cuando adquiera bienes, los use o goce temporalmente o reciban servicio, de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país o reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas morales según el artículo 3, tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

### **Bases de preparación de los estados financieros**

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 han sido elaborados bajos dicha normatividad, así como en apego a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y al Decreto del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos del ejercicio 2021.

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:

#### **POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

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

Los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 están presentados con cifras en miles de pesos mexicanos.

### **Políticas de contabilidad significativas**

Bienes Muebles: Las adquisiciones se registran en el activo no circulante a su costo original de inversión, y los gastos de mantenimiento y reparación de éstos se aplican a resultados conforme se incurren.

Liquidación o Indemnización al Personal por Retiro o Separación: Las liquidaciones por indemnizaciones se aplican a resultados en el momento en que estos eventos ocurren y se efectúa el pago.

Patrimonio: Se integra por:

- Los bienes muebles e inmuebles y demás activos que por cualquier concepto legal adquiera o reciba para la consecución de sus fines.
- Los beneficios que obtenga de su propio patrimonio y de los incrementos o disminuciones del resultado del ejercicio, que se logren en el desarrollo de sus actividades.

### **Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

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

## Reporte analítico del activo

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

RUBRO	PORCENTAJE
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>	
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	10.00%
MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	10.00%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN	33.33%
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	10.00%
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	33.33%
CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	33.33%
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	33.33%
<b>EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO</b>	
EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	20.00%
INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	20.00%
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	
VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	20.00%
CARROCERÍA Y REMOLQUES	20.00%
EMBARCACIONES	20.00%
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	20.00%
<b>MAQUINARIAS, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	
MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	10.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	10.00%
SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y REFRIGERACIÓN.	10.00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	10.00%
EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA	10.00%
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTAS	10.00%
OTROS EQUIPOS	10.00%
<b>COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS</b>	
OBJETOS DE VALOR	20.00%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
SOFTWARE	33.33%

## Fideicomisos, mandatos y contratos análogos

El Ente Público no posee ni maneja fideicomisos o contratos análogos, por lo que esta nota no aplica.

## Reporte de Recaudación

A continuación, se muestra el comparativo entre la Ley de Ingresos aprobada por el Congreso del Estado y lo efectivamente recaudado al 31 de diciembre de 2021:

CONCEPTO	ESTIMADO	2021	%
<b>IMPUESTOS</b>	<b>238,627</b>	<b>409,890</b>	<b>171.77%</b>
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	1,929	393.87	20.42%
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	106,050	101,664	95.86%
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	127,191	297,573	233.96%
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	3,457	10,259	296.75%
<b>DERECHOS</b>	<b>204,946</b>	<b>233,454</b>	<b>113.91%</b>
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	9,241	14,797	160.12%
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	195,205	217,875	111.61%
OTROS DERECHOS	416	385	92.56%
ACCESORIOS DE DERECHOS	84	397	474.01%
<b>PRODUCTOS</b>	<b>32</b>	<b>335</b>	<b>1058.89%</b>
PRODUCTOS	32	335	1058.89%
<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>16,865</b>	<b>25,817</b>	<b>153.08%</b>
APROVECHAMIENTOS	16,865	25,817	153.08%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES</b>	<b>260,088</b>	<b>259,376</b>	<b>99.73%</b>
PARTICIPACIONES	154,486	143,098	92.63%
APORTACIONES	53,907	54,054	100.27%
CONVENIOS	3,710	3,338	89.99%
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	47,985	58,886	122.72%
<b>TOTAL</b>	<b>720,558</b>	<b>928,872</b>	<b>128.91%</b>

## Información de la deuda pública y reporte analítico de la deuda

Al cierre del ejercicio 2021, se encuentra pagado en su totalidad un Crédito Quirografario entre el H. Ayuntamiento del Municipio de Tulum, Quintana Roo, y el Banco BANSI, SOCIEDAD ANÓNIMA, INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, con las características siguientes:

**DEUDA PÚBLICA  
(MILES DE PESOS)**

**NÚMERO DE CREDITO 111000306240  
REGISTRO ESTATAL REOF-012/2021**

**BANSI, SOCIEDAD ANÓNIMA INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE**

IMPORTE CONTRATADO	40,000
PLAZO	1 AÑO
FECHA DE SUSCRIPCIÓN	14 DE MAYO DEL 2020
FECHA DE DISPOSICIÓN	25 DE MAYO DEL 2020
FECHA DE VENCIMIENTO	14 DE MAYO DEL 2021
FUENTE DE PAGO	INGRESOS PROPIOS
DESTINO	NECESIDADES A CORTO PLAZO
SALDO DE CAPITAL POR PAGAR	0
TASA DE INTERÉS VIGENTE CONTRACTUAL	TIIE 28 DIAS MAS 2%
PAGO DE COMISIONES, OTROS GASTOS E INTERESES	318

A continuación se presenta la tabla de amortización:

<b>H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TULUM (MILES DE PESOS)</b>			
<b>TABLA DE AMORTIZACIÓN</b>			
<b>12 MESES</b>			
<b>MES</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>SALDO</b>
1	40,000	3,337	36,667
2	36,667	3,337	33,333
3	33,333	3,337	30,000
4	30,000	3,337	26,667
5	26,667	3,337	23,333
6	23,333	3,337	20,000
7	20,000	3,337	16,667
8	16,667	3,337	13,333
9	13,333	3,337	10,000
10	10,000	3,337	6,667
11	6,667	3,337	3,333
12	3,337	3,337	0
<b>40,000</b>			



**TULU**

## Deuda Pública con respecto a la Recaudación de Ingresos de Gestión

DEUDA PÚBLICA CON RESPECTO A LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE GESTIÓN	AL 31 DE DICIEMBRE 2021	AL 31 DE DICIEMBRE 2020
INGRESOS DE GESTIÓN	\$669,496	\$443,222
SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0	\$16,667
PORCENTAJE	0.00%	3.76%

## Deuda Pública con respecto al Producto Interno Bruto Estatal:

DEUDA PÚBLICA CON RESPECTO AL PRODUCTO INTERNO BRUTO ESTATAL	AL 31 DE DICIEMBRE 2021	AL 31 DE DICIEMBRE 2020
PRODUCTO INTERNO BRUTO ESTATAL	\$346,654,937	\$366,985,389
SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0	\$16,667
PORCENTAJE	0.00%	0.0048%

Fuente: Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo

### Calificaciones otorgadas

Las calificaciones fueron asignadas por **HR RATINNGS** Y **FITCH RATINGS**, como a continuación se detalla:

#### **A) HR Ratings ratificó la calificación de HR AA con Perspectiva Estable al Municipio de Tulum, Estado de Quintana Roo.**

La ratificación de la calificación se debe a que, a pesar de la adquisición de financiamiento a corto plazo, el Municipio mantuvo un elevado nivel de liquidez que permitió que la Deuda Neta a Ingresos de Libre Disposición (ILD) permaneciera en un nivel negativo. Al cierre de 2020, la Deuda Directa ascendió a P\$16.7m correspondientes a un crédito quirografario adquirido con Bansi para cubrir necesidades temporales de liquidez durante los primeros meses de la contingencia por covid-19 derivado de la contracción en la recaudación de

Ingresos Propios. Sin embargo, la recuperación observada en la liquidez al cierre del ejercicio mantuvo la Deuda Neta negativa, de acuerdo con lo estimado anteriormente. Adicionalmente, para los próximos años, se estima que se mantengan resultados cercanos al equilibrio en el Balance Primario (-0.1%) ya que, aunque se espera un monto superior de gasto, se estima una recuperación en los Ingresos Propios. Con ello, se proyecta que el Municipio no cuente con endeudamiento de 2021 a 2023.

### **Desempeño Histórico / Comparativo vs. Proyecciones**

- **Bajo nivel de endeudamiento.** Al cierre de 2020, la Deuda Directa del Municipio ascendió a P\$16.7m, compuesta por un crédito quirografario a corto plazo con Bansí. No obstante, debido a la liquidez observada al cierre del ejercicio, la Deuda Neta se mantuvo negativa, en línea con lo esperado. Por su parte, el Servicio de Deuda a ILD ascendió a 0.2% debido al costo financiero del crédito mencionado.
- **Resultados en el Balance Primario.** En 2020, se registró un superávit en el Balance Primario equivalente a 0.1% de los Ingresos Totales (IT), cuando en 2019 se registró un déficit por 11.7%. En lo anterior se observó una importante reducción en los Derechos de Desarrollo Urbano y el Impuesto sobre Adquisición de Bienes Inmuebles (ISAI), lo que generó una caída de 11.3% en los ILD como consecuencia de la contingencia por covid-19. Sin embargo, se registró un superávit derivado de que el Gasto Corriente presentó una contracción de 10.5% entre 2019 y 2020, debido al nivel extraordinario de Servicios Profesionales ejercido durante 2019, así como a las medidas tomadas ante la contingencia sanitaria.

Adicionalmente, el Gasto de Inversión se redujo al nivel más bajo observado en el periodo de análisis (2017-2020).

El resultado fue cercano al Balance Primario equilibrado esperado por HR

- **Nivel de Obligaciones Financieras sin Costo (OFsC).** Las OFsC aumentaron de P\$259.7m en 2019 a P\$280.1m en 2020, como consecuencia del incremento en el pasivo de Proveedores por Pagar al quedarse pendientes de pago. En línea con lo anterior, la métrica de OFsC Netas como proporción de los ILD pasó de 32.2% en 2019 a 39.4% en 2020, lo que superó al esperado de 30.1%.

### **Expectativas para Periodos Futuros**

- **Balances proyectados.** HR Ratings estima para 2021 una reducción en los ingresos recibidos por Participaciones y Aportaciones Federales, en línea con el contexto económico y una reducción en los Ingresos de gestión como resultado del subsidio extraordinario recibido durante 2020. Sin embargo, se proyecta un Balance Primario equilibrado, de acuerdo con el crecimiento estimado en la recaudación de Ingresos Propios por la recuperación económica del Municipio. Asimismo, se espera una ligera reducción en el Gasto Corriente, debido a un menor nivel de Servicios Generales. Posteriormente, se proyecta que se mantenga un ligero déficit de 0.1% en 2022 y 2023.
- **Desempeño de las métricas de deuda.** De acuerdo con la liquidación del crédito a corto plazo y el nivel de liquidez proyectado, se espera que la Deuda Neta se mantenga negativa. Adicionalmente, se espera que el Servicio de Deuda se incremente a 2.5% en 2021, para posteriormente no

contar con este en 2022 y 2023, debido a que no se tiene considerada la adquisición de deuda adicional. Por su parte, las OFsC mantendrían un nivel promedio de 32.5% de los ILD para los próximos años.

### **Factores que podrían bajar la calificación**

- **Incremento en las OFsC.** Se espera que el Municipio mantenga un nivel promedio de 32.5% en las OFsC en los próximos años, por lo que déficits fiscales que se traduzcan en un crecimiento de esta métrica, llevándola a un nivel superior a 40.0%, impactarían negativamente la calificación crediticia.
- **Adquisición de financiamiento y/o reducción en la liquidez.** No se considera en las proyecciones la adquisición de financiamiento adicional, y se espera que se mantenga un elevado nivel de liquidez que se traduce en una Deuda Neta negativa. Una desviación en estos supuestos que lleve la métrica de Deuda Neta sobre ILD a un nivel superior a 5.0% podría afectar la calificación de forma negativa.

### **Factores que podrían incrementar la calificación**

- **Reducción en el nivel de OFsC.** Una mejora en la métrica de OFsC Netas, reduciéndose a niveles inferiores a 20.0% de los ILD, debido al pago de pasivos, podría impactar positivamente en la calificación asignada.

## **B) Fitch Ratifica Calificación del Municipio Tulum en 'A+(mex)'; Perspectiva Estable**

Fitch Ratings ratificó en 'A+(mex)' la calificación nacional de largo plazo del municipio de Tulum, Quintana Roo, y la calificación internacional de riesgo emisor (IDR; issuer default rating) de largo plazo en moneda local en 'BB'. La Perspectiva es Estable. El perfil crediticio independiente (PCI) de Tulum es 'bb'. La acción de calificación considera las proyecciones de Fitch de que Tulum mantendrá métricas fuertes de repago, menor de 5 veces (x) y cobertura del servicio de deuda (SD) superior a 1.3x. En el escenario de calificación de Fitch, Tulum refleja un perfil de riesgo de rango 'Más Débil' y una sostenibilidad de la deuda en 'aa'

### **Factores clave de calificación.**

**Perfil de Riesgo – 'Más Débil':** El perfil de riesgo refleja la combinación de tres factores clave de riesgo evaluados en 'Rango Medio' y tres en 'Más Débil'. También, refleja un riesgo elevado en relación con pares internacionales de que la capacidad del emisor para cubrir el SD con el balance operativo (BO) se debilita inesperadamente en el horizonte proyectado (2021 a 2025). La cobertura se debilitaría porque los ingresos no alcanzan las expectativas, el gasto está por encima de las expectativas, o hay un aumento imprevisto de pasivos y deuda.

**Solidez de los Ingresos – 'Rango Medio':** Fitch considera que el marco institucional de asignación de transferencias y su evolución son estables y predecibles. Además, provienen de una contraparte calificada en 'BBB'. Los

ingresos totales de Tulum mostraron tasas de crecimiento superiores a las del PIB nacional, la tasa media anual de crecimiento (tmac) rea fue de 5.0%, y el crecimiento del PIB anual fue negativo en 8.3%. La estructura de los ingresos operativos (IO) está compuesta por 70% impuestos y 30% transferencias. Las transferencias nacionales son un ingreso estable; en los últimos cinco años la tmac fue 4.5%, apoyada en 2020 por la recepción del Fondo de Estabilización de Ingresos para las Entidades Federativas y otros apoyos.

Los impuestos recolectados representan una proporción importante de la estructura de ingresos municipal, característico de los municipios playeros en México. Al cierre del ejercicio fiscal 2020, los impuestos representaron 37.3% de los ingresos totales, con una tmac de 12.7% en el período 2016 a 2020. Por su parte, las transferencias mostraron una tendencia positiva, creciendo 16% en 2020. Fitch dará seguimiento al comportamiento de las transferencias nacionales considerando que la Ley de Ingresos Municipal estima una recepción conservadora de estos recursos.

Adaptabilidad de los Ingresos – ‘Más Débil’: Tulum destaca por su eficiencia recaudatoria, con una dependencia relativa menor de transferencias comparado con sus pares mexicanos. Al cierre del ejercicio fiscal 2020, los ingresos propios representaron 63.8% de los ingresos totales (62% en promedio durante 2016 a 2020), sin embargo, su economía concentrada en el sector turístico representa mayores riesgos relativos ante una recesión económica. Tulum tiene habilidad limitada para incrementar impuestos o cuotas, ya que requiere de la autorización del Congreso estatal y local, limitándolo frente a sus pares internacionales con flexibilidad mayor.

Sostenibilidad de los Gastos – ‘Rango Medio’: Tulum es responsable principalmente de la provisión de servicios, tales como alumbrado público, seguridad pública, mantenimiento de vialidades, entre otros; los cuales son provistos con recursos municipales y transferencias federales. Durante 2016 a 2020, los gastos operativos (GO) superaron ligeramente el IO (tmac de 13.5% y 10%, respectivamente); los BO fueron adecuados y representaron 7.9% del IO en promedio de los tres últimos años.

Al cierre de 2020, Tulum mostró una contención del GO en 13.7%, después de un incremento importante en 2019 por gastos no recurrentes. Fitch dará seguimiento al desempeño y manejo del GO, considerando que los niveles aún están por encima de los históricos, y los cambios administrativos para el ejercicio 2021.

Adaptabilidad de los Gastos – ‘Más Débil’: La Ley de Disciplina Financiera (LDF) obliga a los entes públicos a generar balances presupuestarios sostenibles en el momento contable devengado. No obstante, esta regla es relativamente débil, puesto que los gobiernos locales podrían reportar BO iguales a cero de forma permanente o negativa (bajo ciertos supuestos) y estarían en cumplimiento de la norma. Además, la normatividad sobre el BO entró en vigor en 2018 para los municipios. Tulum cuenta con una adaptabilidad del gasto débil sin normas de equilibrio presupuestales propias. El nivel de gasto de capital promedió 15.7% del gasto total en los ejercicios 2018 a 2020, y podría ser ajustado discrecionalmente o sujeto a reducciones.

El gasto de personal promedió 41.1% del gasto total para el mismo período, con una influencia importante de las prácticas administrativas sobre su ejecución. El GO promedió 84.3% del gasto total (2018 a 2020), nivel considerado débil pues en un solo ejercicio fue menor de 82.5%, lo que apoya el indicador de referencia para los municipios mexicanos calificados por Fitch. La entidad presenta necesidades sociales importantes, tiene un grado de marginación “bajo”, niveles de educación básicos (limitada oferta de mano de obra capacitada) y, un crecimiento en la población flotante importante que podría presionar la estructura y tendencia del gasto (actividades turísticas, hoteles, entre otros).

Solidez de los Pasivos y la Liquidez – ‘Rango Medio’: El factor evalúa el marco nacional para la gestión de la deuda y la liquidez, el cual es considerado por Fitch como moderado. La LDF vigente desde 2016 es favorable; sin embargo, presenta poco historial. Esta dispone que los préstamos contratados a corto plazo podrían ser de hasta 6% de sus ingresos totales y 15% de sus ingresos de libre disposición para endeudamiento de largo plazo para aquellas entidades con endeudamiento sostenible.

Tulum no muestra historial de endeudamiento público a largo plazo, mostrando un bajo apetito por riesgo. Tulum exhibe recurrencia hacia créditos de corto plazo; el más reciente contratado en mayo de 2020 por MXN40 millones con Bansí, S.A., Institución de Banca Múltiple (Bansí). Los recursos se utilizaron para fortalecer las finanzas municipales y abordar los impactos de la pandemia. El crédito fue amortizado en su totalidad. La entidad no registra pasivos o contingencias fuera de balance.

En materia de pensiones y jubilaciones, la entidad hace frente en su totalidad mediante su GO, explicado, en parte, por ser un Municipio de reciente creación. Los datos más recientes disponibles registran una plantilla total de 1,599 trabajadores. La administración actual no planea adherirse a un sistema formal o federal.

Adaptabilidad de los Pasivos y la Liquidez – ‘Más Débil’: El marco institucional en México no considera soporte de liquidez de emergencia por parte de niveles superiores de gobierno. Tulum presenta una posición de liquidez limitada en términos de caja a pasivo circulante. Al cierre del ejercicio fiscal 2020, la caja totalizó MXN90 millones con un promedio de MXN87 millones en los últimos tres años. Al comparar este nivel con el de pasivo circulante, la razón es menor de 1x. El riesgo contraparte de las líneas de crédito adquiridas se perfila como un atributo débil, pues el banco acreedor cuenta con una calificación internacional inferior a BBB. Bansi otorgó el crédito de corto plazo actual y tiene una calificación de ‘A(mex)’ con Perspectiva Negativa. El acceso al mercado es limitado en términos relativos.

Evolución de la Sostenibilidad de la Deuda ‘aa’: La razón de repago de la deuda, definido como deuda ajustada sobre BO proyectado bajo el caso de calificación de Fitch, es menor de 5x en el período 2021 a 2025, con un resultado de ‘aaa’. La métrica secundaria de cobertura del SD (ADSCR; actual debt service coverage ratio) alcanza una mínima de 1.3x en 2024 y, la carga fiscal permanece muy baja (4.2% en 2025).

El escenario de calificación de Fitch considera endeudamiento de largo plazo por MXN91 millones en 2020 y MXN40 millones de corto plazo en el mismo ejercicio. Los balances operativos se recuperan en línea con lo histórico, considerando una recuperación económica en los próximos años. Los indicadores de repago se mantendrán por debajo de 5.0x con una carga de deuda fiscal muy baja. Las coberturas de SD alcanzarán, para un único año, un mínimo de 1.3x en 2024.

Bajo la metodología de calificación gobiernos locales y regionales, Fitch clasifica a Tulum como tipo B debido a que cubre su SD con su flujo anual de efectivo. Tulum es uno de los once municipios del estado de Quintana Roo [BBB(mex)], creado el 19 de mayo de 2008. Cuenta con una población de 32,714 habitantes, según el censo 2015 (2.2% de la población estatal) y sus actividades económicas principales son las comerciales locales y los servicios turísticos.

### **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).

### **Eventos posteriores al cierre**

El Municipio de Tulum informa que no hubieron hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

**Partes relacionadas**

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