

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

A) NOTAS DE DESGLOCE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

1. - EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

EFECTIVO

El efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Efectivo	498,270.84	350,927.88
Bancos/Tesorería	62,948,077.97	104,313,854.62
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	18,516.01	18,516.01
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES	63,464,864.82	104,683,298.51

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

2. - DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES, BIENES Y SERVICIOS

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Los derechos a favor del Municipio de Puerto Morelos por los conceptos de deudores diversos a corto plazo, fondos rotatorios y subsidios, anticipo por adquisición de bienes muebles e inmuebles a corto plazo se integran de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Inversiones Financieras de Corto Plazo	2,561.41	2,561.41
Cuentas por cobrar a corto plazo	4,593,574.64	4,593,574.00
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,907,802.47	4,570,346.64
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	78,270,474.35	78,261,898.20
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1,404,341.92	1,454,392.16
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	457.65	-4,520.02
TOTAL, DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	88,179,212.44	88,878,252.39

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS.

Los derechos a recibir bienes y servicios se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes A Corto Plazo	10,132,277.94	1,574,777.04
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	0.00	0.08
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.00	-0.03
TOTAL, DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	10,132,277.94	1,574,777.09

3. INVENTARIOS

Al 31 de enero de 2024, Municipio de Puerto Morelos no ha adquirido materias primas en estado natural, transformados o semitransformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales ni suministro, en virtud de que no realiza procesos de producción, elaboración ni transformación de mercancías para uso o venta. Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
TOTAL, INVENTARIO	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

4. - ALMACENES

El saldo de almacén representa el material adquirido para el funcionamiento de las diversas áreas del Municipio y está integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Materiales de Administración, Documentos y Artículos Oficiales	159,672.17	159,672.17
Alimentos y Utensilios	13,873.60	13,873.60
Materiales Y Artículos De Construcción y Reparación	17,526.23	17,526.23
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0.00	0.00
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	849.70	849.70
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	35,228.70	35,228.70
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos.	0.00	0.00
TOTAL, ALMACÉN	227,150.40	227,150.40



"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

5. - OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

Esta cuenta representa el pago de siniestro ocasionado por un vehículo oficial asignado a la dirección de alumbrado público el cual se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Depósitos En Garantía	110,000.00	110,000.00
TOTAL, DEPÓSITOS EN GARANTÍA	110,000.00	110,000.00

6. - INVERSIONES FINANCIERAS

El saldo de la cuenta se integra de la siguiente manera: fideicomisos, mandatos y contratos análogos

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
FIDEICOMISO MANDATO Y CONTRATOS ANÁLOGOS	20,014,534.61	0.00
TOTAL DE INVERSIONES FINANCIERAS.	20,014,534.61	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

7. - BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES.

BIENES INMUEBLES.

El saldo de la cuenta se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Terrenos	724,801,237.15	724,801,237.15
Edificios No Habitacionales	32,640,852.00	32,640,852.00
Construcciones En Proceso en Bienes de Dominio Público	35,514,768.03	35,514,768.03
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,050,000.00	2,050,000.00
Otros Bienes Inmuebles	56,788,493.60	56,788,493.60
TOTAL, BIENES INMUEBLES	851,795,350.78	851,795,350.78

BIENES MUEBLES.

El saldo de bienes muebles se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Mobiliario y Equipo de Administración	21,580,354.43	18,182,940.73
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,155,151.58	2,016,233.59
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	949,589.00	949,589.00
Vehículos y Equipo de Transporte	28,852,730.00	25,312,732.48
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,331,607.44	19,128,842.42
TOTAL, BIENES MUEBLES	74,869,432.45	65,590,338.22

ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se integran de la siguiente manera:

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Software	26,778,048.68	18,605,249.02
TOTAL, ACTIVOS INTANGIBLES	26,778,048.68	18,605,249.02

8. - DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.

El valor de depreciación de los activos fijos está integrado por la depreciación acumulada reconocida en los saldos iniciales de alcaldía, y de los bienes adquiridos en 2017. Se utilizó el método de valuación siguiente, según oficio de patrimonio con N0. MPM/OM/PM/0041/III/2017:

Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable - Valor de deshecho
Vida útil

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Depreciación Acumulada de Bienes muebles	29,439,769.25	21,651,498.32
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	112,265.60	112,265.60
TOTAL, DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.	29,552,034.85	21,763,763.92

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

TASAS APLICADAS PARA LA DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES.

CONCEPTO	AÑOS DE VIDA UTIL	% DE DEPRECIACION ANUAL
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.		
VIVIENDAS	50	2
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	30	3.3
INFRAESTRUCTURA	25	4
OTROS BIENES INMUEBLES	20	5
BIENES MUEBLES		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	10	10
MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	10	10
EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	3	33.33
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	10	10
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	3	33.3
APARATOS DEPORTIVOS	5	20
CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	3	33.3
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	5	20
INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	5	20
EQUIPO DE TRANSPORTE		
AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE	5	20
CARROCERIAS Y REMOLQUES	5	20
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	5	20
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		
SISTEMA 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 ELECTRICOS.	10	10
OTROS EQUIPOS	10	10

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

9. - PASIVO (CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO)

La cuenta de pasivos a corto plazo se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	11,259,216.67	9,730,370.42
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	66,737,936.88	57,940,406.02
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	3,845,903.54	17,386,553.51
Participaciones y aportaciones por Pagar a Corto Plazo	633,374.22	633,374.22
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	443,267.14	443,267.14
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	995,292.51	55,760,942.50
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	8,100.56	3,359.36
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,366,957.66	1,203,062.75
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	85,290,049.18	143,101,335.92

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

10. - PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO.

La cuenta de porción a corto plazo de la deuda pública a corto plazo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00

11. -TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO

La cuenta de títulos y valores a corto plazo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Títulos y Valores a de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	0.00	0.00
TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

12. GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

La cuenta de garantía y/o administración a corto plazo representa el saldo de la cuenta de fondo de ahorro para los trabajadores y se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Fondos en Garantía y/o administración a corto plazo	685,933.19	1,350,127.65
GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	685,933.19	1,350,127.65

13. - OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

La cuenta de otros pasivos a corto plazo representa el saldo de los depósitos no identificados y se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Ingresos por clasificar	12,296,904.80	9,501,390.08
Otros Ingresos	7,890,250.43	7,890,250.43
Aprovisionamiento	467.83	467.83
GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	20,187,623.06	17,392,108.34

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."


MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.- INGRESOS DE GESTIÓN.

Los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Impuesto Sobre Diversiones, Videojuegos y Espectáculos Públicos	933.66	6,223.05
Impuestos Sobre Juegos Permitidos Rifas	382,664.93	0.00
Impuesto a Músicos y Cancioneros Profesionales	4,481.22	2,780.00
Impuesto Predial	70,212,519.28	82,045,751.08
Impuesto Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles (ISABI)	7,974,022.71	8,239,687.81
Recargos del Impuesto Predial	652,965.54	0.00
Gastos de Ejecución de Impuesto Predial.	349,451.35	95,388.97
Recargos del impuesto sobre adquisiciones.	45,940.00	1,970.00
Actualización de Impuesto Predial	453,072.03	135,562.27
Actualización de Impuesto sobre la adquisición de Bienes Inmuebles (ISABI)	14,695.00	1,238.00
Corriente de Adicional para el Fomento Turístico, Desarrollo Integral de la Familia, Desarrollo Social y Promoción de la Cultura.	7,747,428.78	4,174,116.93
Derechos de Cooperación para obras públicas que realicen los municipios	46,602.36	56,165.15
Uso de la vía pública o de otros bienes de uso común	906,801.60	352,809.98



"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

Comercio en la Vía Pública	286,381.57	0.00
Servicio de Tránsito derechos por control vehicular	1,486,262.69	3,888,251.63
Del Registro Civil	249,745.95	279,343.45
Servicios en materia de desarrollo urbano	5,572,497.21	4,859,249.93
De las certificaciones	134,054.10	65,836.36
Alineamiento de predios, constancias del uso del suelo, número oficial, medición de solares del fundo legal y servicios catastrales	4,113,989.53	7,580,671.56
Licencias y refrendos de funcionamiento comercial, industrial y de servicios	55,749.33	38,036.60
Licencias para funcionamiento de establecimientos mercantiles en horas extraordinarias	4,085,385.06	3,576,788.21
Expedición de certificados de vecindad, de residencia y de morada conyugal	15,349.32	1,244.88
Anuncios	657,764.49	793,544.68
Servicio y mantenimiento de alumbrado público	2,487,948.97	95,829.42
Servicio prestado por las autoridades de seguridad pública.	368,668.39	221,008.41
Servicio de recolección, transportación, tratamiento y destino final de residuos sólidos	12,574,357.94	13,947,587.94
Servicios en materia de ecología y protección al ambiente	3,340,046.72	6,249,336.16
Servicios en materia de protección civil	4,053,956.81	3,165,492.95
De los servicios que presta la Dirección de Zona Federal Marítimo Terrestre	11,696,325.64	7,958,553.75

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

Servicio de protección y saneamiento ambiental	13,283,026.19	11,806,343.64
De los directores responsables de la construcción de obras	310,175.18	510,239.86
Constancias de Licencias de conducir	1,925.28	635.05
Licitación Publica	180,000.00	160,000.00
Corriente de Impuestos a Mercados	0.00	588,908.63
Rendimiento por Inversiones Financieras	7,864.87	7,852.49
Rezagos de ZOFEMAT	9,929.00	272,450.79
Rezagos de Predial	7,802,989.56	1,370,759.47
Multas Recolección de Residuos Sólidos	180.00	86.44
Multas ISABI	137,920.20	9,705.00
Multas de Predial	1,537,255.59	810,679.62
Multas ZOFEMAT	10,237.03	6082.13
Recargos ZOFEMAT	668.31	151,049.98
Actualizaciones ZOFEMAT	987.59	44,977.81
Otras Multas	1,142,142.76	1,862,705.16
TOTAL, INGRESOS DE GESTIÓN	164,395,363.74	165,434,945.24

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

2.- PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

Las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas ascienden se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Fondo General de Participaciones	25,983,729.00	24,318,481.00
Fondo del Impuesto Sobre la Renta	8,363,910.00	5,597,373.00
Incentivos por Administración de la Zona	542,631.40	62,597.00
Impuesto a la Venta Final de Bebidas	86,788.00	0.00
Fondo de Fomento Municipal	6,301,884.00	5,432,766.00
Fondo de Fiscalización y Recaudación	1,705,561.00	1,389,929.00
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicio	990,424.00	937,859.00
Fondo Compensatorio ISAN	138,441.00	131,499.00
Impuesto a la Gasolina y al Diésel	848,825.00	721,252.00
Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos	191.00	230.00
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	677,222.00	567,237.00
ISR por enajenación de Bienes Inmuebles	156,857.00	471,105.00
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)	4,648,155.00	4,422,315.00
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (FAFM)	6,183,780.00	6,042,969.00
Fondo para la vigilancia, administración,	1,880,691.00	633,108.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

mantenimiento, preservación y limpieza de la zona federal Marítimo Terrestre		
Recursos Comisión Nacional Forestal (CONAFOR)	1,091,776.50	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	59,600,865.90	50,728,720.00

3. - OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS.

El saldo de esta cuenta es por el cobro de la penalización por incumplimiento de contrato de proveedores, al igual que las diferencias de centavos por cheques emitidos a favor del Municipio de Puerto Morelos; y está integrado de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Otros Ingresos y Beneficios Varios	487,709.65	1,620,687.39
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	487,709.65	1,620,687.39

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

4. - GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

El importe de gastos de funcionamiento se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
SERVICIOS PERSONALES		
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	52,923,617.29	50,566,402.65
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	1,746,282.66	1,453,198.54
Remuneraciones Adicionales y Especiales	9,470,980.09	4,807,124.30
Seguridad Social	0.00	11,605,467.32
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,756,295.76	4,726,985.66
Previsiones	466,884.00	442,364.00
TOTAL, SERVICIOS PERSONALES	69,364,059.80	73,601,452.47

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

CONCEPTO MATERIALES Y SUMINISTROS	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,520,175.71	2,667,275.85
Alimentos y Utensilios	597,244.45	1,451,421.43
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	6,315.00	0.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,372,167.29	792,529.95
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	38,680.08	37,057.60
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,203,601.95	3,024,351.94
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	169,829.56	326,005.56
Materiales y Suministros para Seguridad	263,965.00	0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	138,086.85	353,192.24
TOTAL, MATERIALES Y SUMINISTROS	8,310,065.89	8,651,834.57

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

CONCEPTO SERVICIOS GENERALES	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Servicios Básicos	805,382.04	1,189,619.63
Servicios de Arrendamiento	8,364,794.43	6,911,246.43
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	1,299,908.02	1,800,629.70
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	958,361.88	737,348.20
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	7,823,354.45	7,878,120.77
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,479,440.80	774,592.90
Servicios de Traslado y Viáticos	622,160.17	451,667.34
Servicios Oficiales	16,028,343.74	15,463,431.28
Otros Servicios Generales	6,085,888.66	5,261,854.57
TOTAL, SERVICIOS GENERALES	43,467,634.19	40,468,510.82

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

Av. Joaquin Zetina Gasca, Reg 17, Col. Joaquin Zetina Gasca, Puerto Morelos, Q. Roo C.P. 77580



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

5. - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

El importe de gastos por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Ayudas sociales a personas	1,292,322.93	1,182,590.75
Premios y Recompensas a ganadores de concursos	641,500.00	0.00
Becas y otras ayudas para programas	187,500.00	125,000.00
Transferencias Otorgadas	4,521,669.00	0.00
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	346,500.00	346,500.00
Ayudas Sociales a instituciones	0.00	68,000.00
TOTAL, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.	6,989,491.93	1,722,090.75

6. - CONVENIOS

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
CONVENIOS	0.00	0.00
TOTAL, CONVENIOS	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

7. - INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA

El saldo de la cuenta de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Intereses de la Deuda Pública Interna	0.00	0.00
Comisión de la deuda publica	0.00	0.00
TOTAL, DE INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00

8. - OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

El saldo de la cuenta de Otros gastos y pérdidas extraordinarias se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Estimaciones, depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00	0.00
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Otros Gastos	4,522,728.72	0.00
TOTAL, DE OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS.	4,522,728.72	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

9. - INVERSIÓN PÚBLICA.

La inversión pública se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
		0.00
TOTAL DE INVERSION PUBLICA	0.00	0.00

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

La cuenta de hacienda pública/ patrimonio contribuido, se integra como sigue:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	644,717.56	644,717.56
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	870,515,829.85	947,212,363.02
TOTAL, HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	871,160,547.41	947,857,080.58

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

A continuación de muestra el análisis detallado del estado de flujos de efectivo:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Efectivo	498,270.84	350,927.88
Bancos/Tesorería	62,948,077.97	104,313,854.62
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	18,516.01	18,516.01
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES	63,464,864.82	104,683,298.51

Conciliación de los flujos de Efectivo Netos de las Actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios	91,829,958.76	93,340,464.02
Movimiento de partidas (o rubros que no afectan al efectivo)	0.00	0.00
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incremento en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación.	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo.	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas Extraordinarias	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIO Y CONTABLE, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

1.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIO Y CONTABLE



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS

Ingresos Presupuestarios y Contables
 Correspondiente del 01/01/2024 al 31/03/2024

EFI-ESA002	Contabilidad	Ver.
		1.0.0.241
(Cifras en Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios	0.00	224,483,939.29
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00	
2.1 Ingresos Financieros	0.00	0.00
2.2 Incremento por variación de inventarios	0.00	0.00
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
2.4 Disminución del exceso de provisiones	487,709.65	0.00
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0.00	0.00
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	0.00
3.2 Ingresos derivados de financiamientos (deuda interna y externa)	0.00	0.00
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	0.00
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	0.00	224,971,648.94

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

2.- CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS

Egresos Presupuestarios y Gastos Contables

Correspondiente del 01/01/2024 al 31/03/2024

(Cifras en Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)	0.00	135,054,557.33
2. Menos egresos presupuestarios no contables	0.00	15,233,371.41
2.1 Materias primas y materiales de producción y comercialización	6,315.00	0.00
2.2 Materiales y suministros	8,303,750.89	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	0.00
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,920.00	0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	0.00
2.9 Activos Biológicos	0.00	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00	0.00
2.11 Activos Intangibles	2,358,280.00	0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	4,522,728.72	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más gastos contables no presupuestales	0.00	12,832,794.61
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	0.00
3.2 Provisiones	0.00	0.00
3.3 Disminución de inventarios	0.00	0.00
3.4 Otros Gastos	4,522,728.72	0.00
3.5 Inversión Pública No Capitalizable	0.00	0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	8,310,065.89	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00	0.00
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	0.00	132,653,980.53

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas de orden relacionadas con el Municipio de Puerto Morelos.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	
CONCEPTO	IMPORTE
Ley de Ingresos Estimada	668,758,266.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	444,274,326.71
Modificaciones de la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	224,151,520.57
Ley de Ingresos Recaudada	224,483,939.29

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS	
CONCEPTO	IMPORTE
Presupuesto de Egresos Aprobado	668,758,266.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	533,280,758.77
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,186.62
Presupuesto de Egresos Comprometido	135,482,693.85
Presupuesto de Egresos Devengado	135,054,557.33
Presupuesto de Egresos Ejercido	135,054,557.33
Presupuesto de Egresos Pagado	118,853,271.74

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen la 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 se 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 periodos posteriores.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El Municipio de Puerto Morelos cuenta con una economía basada en el turismo, misma que ha tenido un crecimiento sostenido en los últimos años, lo que ha permitido generar una constante recaudación de recursos propios.

Derivado de lo anterior el Municipio se mantiene en una política en la que se pretende evitar la contratación de Deuda Pública.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Municipio de Puerto Morelos fue creado mediante el decreto 342 del 05 de noviembre de 2015, de la Honorable XIV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, decreto que entró en vigor el día 6 de enero de año 2016 previa publicación en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

4.1 Objeto Social del Municipio

De conformidad con el artículo 3 de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, esta entidad será gobernada por un Ayuntamiento al que le corresponde la representación política y jurídica del Municipio, la administración de los asuntos municipales y el cuidado de los intereses de la comunidad dentro de su circunscripción territorial.

4.2 Principal Actividad

Los servicios públicos que se proporcionan en el Municipio de Puerto Morelos son los siguientes: Alumbrado Público, Limpia y Recolección de Basura, Mercados, Calles, Parques y Jardines, Playas, Nomenclatura, Alcantarillado y drenaje, entre otros.

En el ámbito de su respectiva jurisdicción concurrirá con la autoridad estatal y federal de acuerdo con lo que establezcan las leyes respectivas, en las siguientes materias: Salud, Educación, Población, Preservación y promoción de los derechos y desarrollo integral, Patrimonio y promoción cultural, Regulación y fomento al deporte, Protección civil, Turismo, Protección al medio ambiente, Creación y administración de reservas territoriales, Desarrollo económico, en todas sus vertientes y Desarrollo social.

4.3 Ejercicio Fiscal

El periodo fiscal que se presenta en estas notas corresponde al ejercicio fiscal 2024

4.4 Régimen Jurídico

Como se establece en los artículos 1 y 2 de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, el Municipio de Puerto Morelos, es una institución gubernamental de carácter público, constituida de personas, establecida en el territorio que le señala la Constitución Política del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su gobierno interior y libre en la administración de su hacienda.

Los Municipios son la base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estados de Quintana Roo; la Autonomía del Municipio Libre, se expresa en la facultad de gobernar y administrar por sí mismo los asuntos propios de su comunidad, en el

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

ámbito de la competencia que le señala la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución del Estado y las leyes que conforme a ellas se expidan.

4.5 Consideraciones Fiscales

Como Municipio estamos sujetos a las siguientes obligaciones fiscales:

Impuesto Sobre la Renta retenido por Salarios

Impuesto Sobre la Renta retenido por asimilados a salarios

Impuesto Sobre la Renta retenido por arrendamiento de inmuebles

Impuesto Sobre la Renta retenido por servicios profesionales

4.6 Estructura Organizacional Básica

De conformidad con el artículo 3 de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, la entidad será gobernada por un Ayuntamiento al que le corresponde la representación política y jurídica del Municipio.

4.7 Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario
El Municipio de Puerto Morelos cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.



"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

5.1 Normatividad

Los Estados Financieros del Municipio de Puerto Morelos en el ejercicio 2024 se prepararon aplicando la normatividad contable contenida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), cumpliendo con la mayoría de ellos, buscando que las Áreas Responsables y Ejecutoras realicen los registros de las operaciones financieras que genera el Municipio en el sistema de contabilidad gubernamental armonizado, con el propósito de estar lo más cerca posible al registro en tiempo real.

El Sistema Informático funciona con dos conjuntos de datos interrelacionados, que para fines prácticos en este documento los identificaremos como Módulo de Gestión y Módulo de Contabilidad, ambos se vinculan con las pólizas modelo que entre otras acciones se alinean con las matrices de conversión. También el sistema de contabilidad considera de algunas pólizas especiales que se utilizan para operaciones no consideradas en el rango de las pólizas modelo y en las que el CONAC no ha emitido lineamientos específicos.

En este sentido la información financiera que el sistema informático emite se desprende del Módulo Contable en el que también se llevan cuentas de orden presupuestales para controlar el avance del presupuesto de ingreso y de egresos (Cuentas 8100 y 8200), mientras que la información presupuestal y programática se desprende del Módulo de Gestión, los resultados de este Módulo de información presupuestal debe concordar con las cuentas de orden presupuestales y deben conciliarse cuando menos al cierre del mes y año.

5.2 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

Las políticas contables de la Administración Pública del Municipio de Puerto Morelos, 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.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

6.1 Depuración y Cancelación de Saldos.

Con el fin de presentar en los Estados Financieros información veraz y apegada a la realidad del Municipio se continúa con la depuración de saldos haciendo análisis a las diversas cuentas de activo y pasivo, con el fin de integrar los saldos incorrectos realizar los ajustes necesarios para su adecuada revelación.

7. Posición en Moneda Extranjera Protección por Riesgo Cambiario

El Municipio de Puerto Morelos no cuenta con recursos financieros en moneda extranjera siendo todos ellos representados en pesos mexicanos.

Los estados financieros del ejercicio 2024 están presentados en pesos mexicanos corrientes.



"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

8. Reporte Analítico del Activo

8.1 Efectivo y Equivalentes

Las operaciones del manejo de recursos se realizan con las instituciones del Sistema Financiero Mexicano, el efectivo y equivalente está constituido por moneda nacional de curso legal a su valor nominal. Se incluyen depósito en bancos, inversiones en fideicomisos de garantía y valores de inmediata realización. Los valores de inmediata realización se expresan al costo de adquisición más los rendimientos devengados a la fecha de cierre del periodo contable. Los aumentos y disminuciones en estos valores se consideran como ingresos y egresos de cada ejercicio.

8.2 Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Las cuentas por cobrar se registran al valor entregado y que se tiene derecho a percibir por el Municipio, así como por derechos adquiridos. Están integradas principalmente por anticipos a proveedores entregados para realizar operaciones normales del Municipio, también se incluyen cantidades a cargo empleados y ex empleados. Así como algunas cuentas por cobrar a Instituciones Bancarias, programas de microcréditos y proyectos productivos.

8.3 Bienes Muebles e Inmuebles de Activo Fijo

Son el conjunto de Bienes Muebles e Inmuebles conocidos como activos tangibles destinados a servir de forma duradera, mayor a un año, a la actividad de la Dependencia, que generalmente no se destinan a la venta, y que constituyen el Patrimonio contribuido del Municipio.

Las políticas de registro para bienes muebles e inmuebles en el Municipio de Puerto Morelos son las incluidas en la LGCG del artículo 23 al 32 y los lineamientos relativos al Patrimonio.

8.4 Adquisición de bienes muebles e inmuebles.

Los bienes inmuebles, mobiliario y equipo, vehículos, maquinaria, armamento, equipos especiales, aeronaves, acervo bibliográfico y artístico, obras de arte, entre otros, se registrarán a su costo de adquisición, construcción, o bien a su valor estimado razonablemente por el área administrativa correspondiente o al de avalúo, en su caso de que sean producto de una donación, expropiación o adjudicación, aun cuando no se cuente con la factura o documentación original que ampare la propiedad incluyendo todos los gastos y costos

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

relacionados con su adquisición, así como el IVA excepto cuando sea recuperable de acuerdo a las disposiciones fiscales.

Para el caso de bienes inmuebles obtenidos por donación, expropiación o adjudicación se valúan con el valor asentado en la Cedula Catastral.

8.5 Registro Patrimonial.

Todos los bienes patrimoniales propiedad de la entidad por adquisición, donación o adjudicación deben ser registrados contablemente en cuentas de activo y de patrimonio a su costo de adquisición o avalúo según sea el caso; independientemente de su registro al gasto cuando sea por adquisición.

Es importante señalar que a partir del ejercicio 2016 se hace mes a mes una conciliación contable-patrimonial entre la Dirección de Contabilidad y la Dirección de Patrimonio, con el fin de mantener actualizados ambos registros.

8.6 Depreciación.

Deberá calcularse conforme al método de línea recta, a partir del mes siguiente de su adquisición. Las Tasas de depreciación se tomarán de acuerdo a la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.

La revaluación se efectuara con base en la normatividad y procedimientos que emita la Oficialía Mayor, por medio de la Dirección de Patrimonio Municipal. Los terrenos y las obras de arte no serán sujetos del cálculo de la depreciación, pero sí de la revaluación."

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

Concepto	Tasa de depreciación
Mobiliario y equipo de administración	10% y 30%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	10%
Equipo de transporte	6%, 10% y 25%
Equipo de defensa y seguridad	10%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10%, 25% y 35%

8.7 Venta y baja de bienes muebles e inmuebles.

Procederá el registro de baja de bienes muebles e inmuebles cuando así sea dictaminado de conformidad con la normatividad y legislación Municipal aplicable, ya sea por inservible, venta o donación

Cuando se realice la venta de un activo fijo se deberá establecer su propio valor de venta, de conformidad con la legislación y normatividad de la materia y registrar el ingreso correspondiente.

Cuando por alguna razón no se cuente con la documentación que acredite la propiedad y características originales del bien que se proponga para la baja o venta, corresponderá al titular de la Dirección de Patrimonio, justificar esta situación y proporcionar los elementos necesarios para cumplimentar el procedimiento administrativo correspondiente.

8.8 Donativos recibidos.

Tratándose de donativos recibidos en efectivo, se deberá expedir una forma valorada (recibo oficial) y se deberá registrar contable y presupuestalmente como un ingreso.

En el caso de donativos recibidos en especie se deberá recabar el comprobante que ampare la propiedad del bien y en su ausencia, elaborar un recibo en papel membretado, y se registra con un cargo en el activo (almacén) y un abono a la cuenta de ingreso a valor de mercado o avalúo cuando se considere necesario. De tratarse de donativos de bienes inventariables, deberán registrarse en cuentas de activo.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

8.9 Construcciones en proceso

Para fines de control la obra pública se deberá registrar invariablemente en una cuenta puente "Construcciones en proceso", ya que es necesario reconocerlas contablemente en forma separada a fin de conocer su grado de avance en forma objetiva y comparable para elaborar estimaciones correctas, que muestren cifras confiables en la información financiera, y de acuerdo a los avances se harán las reclasificaciones correspondientes al gasto o al activo.

En la realización de la obra pública, el ente (la entidad) deberá llevar un control por cada obra o contrato y su respectivo control presupuestal.

Las obras se identifican como capitalizables y no capitalizables. En el primer caso cuando se concluya la obra con el acta de entrega- recepción o con el acta administrativa de finiquito como soportes, se deberá transferir el saldo al activo fijo para incorporarla al patrimonio. En caso de las obras no capitalizables éstas también permanecen registradas en la cuenta puente de Obras en Proceso hasta su conclusión, y con el acta de entrega recepción o con el acta administrativa de finiquito como soporte, se dará de baja en la cuenta puente Obras en Proceso afectando la cuenta de gastos establecida por la CONAC.

El registro de la Obra pública deberá incluir el costo de la elaboración de proyectos, la propia construcción y supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados desde la planeación hasta la conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento, que puede ser, recursos propios, subsidios o transferencias, tanto estatales, como federales, recursos aportados por los beneficiarios, créditos bancarios y créditos otorgados por organismos financieros internacionales.

Por lo que se refiere a la documentación original obtenida por la obra pública, esta deberá expedirse a nombre del ejecutor (Municipio de Puerto Morelos). Tratándose de la obra pública ejecutada con recursos estatales y federales cuando el ejecutor sea el municipio, estos deberán realizar las retenciones correspondientes según la legislación vigente, en consecuencia, realizaran el registro contable correspondiente.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

8.10 Almacenes de bienes de consumo

Esta cuenta debe utilizarse para controlar las entradas y salidas de los bienes consumibles adquiridos para ser distribuidos entre los usuarios.

8.11 Activos intangibles

Estos activos deben evaluarse igual que los activos fijos, e igualmente su reconocimiento sólo puede darse por operaciones y transacciones con terceros. Un ejemplo de estos son los Sistemas Informáticos o Software, así como las Licencias de este tipo.

Al igual que la depreciación, éstos activos están sujetos a la amortización, siempre y cuando tengan una vida útil determinable y, para su determinación, deben considerarse los mismos elementos que en la depreciación. En el caso de que los activos intangibles no tengan una vida útil o económica determinable, deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor, lo cual debe hacerse regularmente por la Dirección de Patrimonio Municipal.

9.- Fideicomisos, mandatos y análogos.

Al cierre del periodo, el Municipio de Puerto Morelos cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024

10.- Reporte de recaudación.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
INGRESOS DE GESTIÓN	164,395,363.74	165,434,945.24
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	59,600,865.90	50,728,720.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	487,709.65	1,620,687.39
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	224,483,939.29	217,784,352.63

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la deuda.

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00

A continuación, se muestra el cuadro con la reducción del saldo de la deuda pública bruta total con motivo de cada una de las amortizaciones:

CONCEPTO	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024	01 ENERO AL 31 DE MARZO 2023
Deuda Publica Bruta Total al 31 de marzo del 2024	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

12.- Calificaciones Otorgadas.

H. Ayuntamiento del Municipio de Puerto Morelos no ha sido sujeto a una calificación crediticia en lo que va de este ejercicio fiscal 2024.

13.- Proceso 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 eficaz 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 Amortización Contable (CONAC).

14.- Información por Segmentos.

No aplica.

15.- Eventos Posteriores al Cierre.

El H. Ayuntamiento del Municipio de Puerto Morelos informa que no hubo hechos ocurridos después de la fecha de los Estados Financieros que le afecten económicamente y que no conocían a la fecha de cierre.

16.- Partes Relacionadas.

El H. Ayuntamiento del Municipio de Puerto Morelos no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia Significativa en sus decisiones y operativas. Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del H. Ayuntamiento del Municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo, al 31 de marzo del 2024, bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que los suscriben.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



**MUNICIPIO DE PUERTO MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 ENERO AL 31 DE MARZO 2024**

17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Hemos cumplido nuestra responsabilidad con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con la Normatividad Contable de la Administración Pública del H. Ayuntamiento de Puerto Morelos, emitida por la Secretaria de Administración y Finanzas; así como las normas y Lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable" CONAC". Se llevó a cabo la Presentación de la información Contable en base a los postulados básicos de la contabilidad Gubernamental y en lo señalado en la Ley de Contabilidad Gubernamental. Confirmamos que Somos responsables de la presentación razonable de los estados mencionados anteriormente y que estos fueron preparados de conformidad con las bases contables antes mencionadas.

ELABORÓ

C. CYNTHIA JANEPSI NAJERA MUKUL
JEFA DE DEPARTAMENTO
DE LA DIRECCION DE CONTABILIDAD Y
CONTROL PRESUPUESTAL

AUTORIZÓ

ING. JOSE LUIS CIAU XIU
DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y
CONTROL PRESUPUESTAL.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

Av. Joaquin Zetina Gasca, Reg 17, Col. Joaquin Zetina Gasca, Puerto Morelos, Q. Roo C.P. 77580