



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de gestión administrativa
- b) Notas de desglose
- c) Notas de memoria (cuentas de orden)

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

El Municipio de Benito Juárez fue creado mediante decreto del 12 de enero de 1975, por el que se promulga la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, según el artículo 127 de ese precepto legal, el cual define los Municipios que integrarán al Estado de Quintana Roo, siendo uno de ellos el de Benito Juárez.

2. Panorama Económico y Financiero

El Municipio de Benito Juárez cuenta con actividades económicas como turismo, comercio y servicios, siendo el primero de ellos el más preponderante en su contribución económica

Se ha logrado mantener unas finanzas públicas sanas, aplicando criterios de racionalidad, austeridad y disciplina en la administración de los recursos; además, se implementaron estrategias para cubrir todos los compromisos y obligaciones del Municipio en beneficio de la ciudadanía y sin la contratación de nuevos empréstitos tanto a corto como a largo plazo.

3. Organización y Objeto Social

3.1 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.

3.2 Principal Actividad.

Los servicios públicos que se proporcionan en MBJ son los siguientes: Alumbrado Público, Limpia y Recolección de Basura, Mercados y Centrales de Abasto, Rastro, Calles, Parques y Jardines, Nomenclatura, Alcantarillado y drenaje, entre otro.

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, Planeación del desarrollo regional, Creación y administración de reservas territoriales, Desarrollo económico, en todas sus vertientes y Desarrollo social.

3.3 Ejercicio fiscal.

El periodo fiscal que se presenta en estas notas corresponde del 1 de enero al 31 de marzo del 2024.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

3.4 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 Benito Juárez (MBJ), 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 propios, 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 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.

3.5 Consideraciones Fiscales.

De conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 79 del Título III Fracción XXIII, señala que el Municipio no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta; así también el Artículo 96, del Título IV Capítulo I de la Ley del ISR establece la obligación de retener y enterar el impuesto correspondiente en el caso de pagos de remuneraciones al personal; por otra parte está obligado a dar cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 106 Párrafo Quinto del Capítulo II Sección I de la Ley del ISR en el caso de pagos de prestaciones por concepto de Servicios Profesionales; también está obligado a la retención del ISR en los términos del Artículo 116 Párrafo Quinto del Capítulo III de la Ley del ISR; así también deberá apegarse y cumplir todos los lineamientos normativos que establecen las diversas Leyes Fiscales en cuanto a declaraciones informativas y reunir los requisitos y comprobantes fiscales que las Leyes dispongan.

De igual forma, según el artículo 3º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la Federación, el Distrito Federal, los Estados, los Municipios, los organismos descentralizados, las instituciones y asociaciones de beneficencia privada, las sociedades cooperativas o cualquiera otra persona, aunque conforme a otras leyes o decretos no causen impuestos federales o estén exentos de ellos, deberán aceptar la traslación a que se refiere el artículo primero y, en su caso, pagar el impuesto al valor agregado y trasladarlo, de acuerdo con los preceptos de esta Ley.

La Federación, el Distrito Federal, los Estados, los Municipios, así como sus organismos descentralizados y las instituciones públicas de seguridad social, tendrán la obligación de pagar el impuesto únicamente por los actos que realicen que no den lugar al pago de derechos o aprovechamientos, y sólo podrán acreditar el impuesto al valor agregado que les haya sido trasladado en las erogaciones o el pagado en la importación, que se identifique exclusivamente con las actividades por las que estén obligados al pago del impuesto establecido en esta Ley o les sea aplicable la tasa del 0%. Para el acreditamiento de referencia se deberán cumplir con los requisitos previstos en esta Ley.

La Federación y sus organismos descentralizados efectuarán igualmente la retención en los términos del artículo 1o.-A de esta Ley cuando adquieran bienes, los usen o gocen temporalmente o reciban servicios, de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país en el supuesto previsto en la fracción III del mismo artículo. También se efectuará la retención en los términos del artículo 1o.-A de esta Ley, en los casos en los que la Federación y sus organismos descentralizados reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas morales. Los Estados, el Distrito Federal y los Municipios, así como sus organismos descentralizados no efectuarán la retención a que se refiere este párrafo.

3.6 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.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

3.7 Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

F/2001830 de Banco Santander, S. A., creado para realizar el pago de tres créditos de la Deuda Pública que el Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente) celebró con BANOBRAS, los cuales ya fueron liquidados y que actualmente sirve como medio para la transferencia de los recursos de Participaciones al Fideicomiso F/2004041.

Fideicomiso F/2004041 de Banco Santander (México), S. A., creado como garantía y fuente de pago de las obligaciones contenidas en el Contrato de Concesión para la Prestación del Servicio de Alumbrado por un plazo de 15 años, según lo establecido en las cláusulas del Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago Número 2004041-0 firmado con fecha 06 de abril de 2018, en donde el Municipio de Benito Juárez es Fideicomitente y Fideicomisario en Segundo Lugar.

Fideicomiso F/410695-1 de BBVA Bancomer, S. A., fue creado mediante acuerdo 18-21/075 emitido en la novena sesión ordinaria del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente y Fideicomisario en Primer Lugar), del Estado de Quintana Roo, de fecha 24 de enero de 2019, en su quinto punto del orden del día. La finalidad es administrar el total de los recursos públicos provenientes del pago del derecho de saneamiento ambiental.

Fideicomiso F/410695-1, a través del Quinto Punto del orden de día de la Décima Sesión Ordinaria, de fecha 03 de febrero de 2022, el Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo, aprobó la suscripción del convenio modificatorio del Contrato de Fideicomiso de Administración y Pago, con el objetivo de adecuar y actualizar los términos y condiciones en los que ha de llevarse a cabo la administración y pago de los recursos que se generan por concepto del derecho de saneamiento ambiental, respecto de los recursos que serán transferidos al Fideicomiso para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública del Municipio de Benito Juárez, correspondiente al 4% de los recursos provenientes del pago del Derecho de Saneamiento Ambiental, para efectos de transparentar la procedencia de los recursos que ingresan a las cuentas de los fideicomisos es necesario establecer su fuente de ingreso, por lo que, con esta modificación se aportan los elementos necesarios para evidenciar la procedencia lícita de los recursos que se ingresarán al Fideicomiso para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública del Municipio de Fideicomiso Benito Juárez.

Fideicomiso F/4109047 de BBVA Bancomer S. A. (Fiduciario), creado para realizar el pago de la Deuda Pública que el Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente o Acreditante) tiene con las instituciones de crédito BBVA Bancomer, S. A. (Fideicomisario en Primer Lugar) y Banco Azteca, S. A. (Fideicomisario en Primer Lugar) correspondientes a los créditos 9884444367 y 960500528 respectivamente, y en el que se mantienen dos fondos reserva que deberán contar con recursos en todo momento durante la vigencia de los créditos equivalentes a cuando menos el pago de 2 (DOS) meses del servicio de la deuda, incluida la amortización del capital y los intereses sobre el saldo insoluto, según lo establecen las cláusulas del contrato de deuda pública.

Fideicomiso F/750179 de Banco Mercantil Del Norte, S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, fue creado el 04 de mayo de 2020, como un Fideicomiso de administración y pago de las obligaciones contenidas en el Contrato de Concesión del Servicio Público de Limpia, en su etapa de recolección y transporte de residuos sólidos en el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo (Fideicomitente), por un periodo de 20 años.

Fideicomiso F/4124053 de BBVA Bancomer, S. A., fue creado mediante acuerdo 18-21/075 emitido en el séptimo punto del orden de los días de la sexagésima novena sesión ordinaria del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente y Fideicomisario en Primer Lugar), del Estado de Quintana Roo, de fecha 15 de julio de 2021. La finalidad es administrar e invertir los recursos derivados del 4% de los recursos públicos provenientes del pago del derecho de saneamiento ambiental, que serán destinados al Apoyo Adicional al Retiro del Personal Policiaco.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

4.1 Normatividad.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Los Estados Financieros del Municipio de Benito Juárez del presente ejercicio, 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 en una plataforma web, 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 interrelaciona con la parte presupuestal mediante las cuentas de orden presupuestales de ingreso y de egresos (Cuentas 81 y 82), en el Módulo de Reportes Contabilidad, mientras que la información presupuestal y programática se genera en el módulo presupuestal, mismos que se concilian mediante la "Conciliación Contable Presupuestal de los ingresos y de los Egresos", según las reglas emitidas por el CONAC, que emite el mismo sistema.

4.2 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Las políticas contables de la Administración Pública del Municipio de Benito Juárez se fundamentan en los postulados básicos de contabilidad gubernamental que configuran el sistema de contabilidad, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental adoptados son los aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y se enlistan a continuación:

Sustancia económica: Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

Entes públicos: Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

Existencia permanente: La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

Revelación suficiente: Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

Importancia relativa: La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

Registro e integración presupuestaria: La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Consolidación de la información financiera: Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

Devengo contable: Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Valuación: Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

Dualidad económica: El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

Consistencia: Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

5.1 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.

6. Posición en Moneda Extranjera Protección por Riesgo Cambiario

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

Los estados financieros del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2024 están presentados en pesos mexicanos corrientes.

7. Reporte Analítico del Activo

7.1 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.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

7.2 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.

7.3 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 MBJ son las incluidas en la LGCG del artículo 23 al 32 y los lineamientos relativos al Patrimonio.

7.4 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 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.

7.5 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 2017 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.

7.6 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 las "Normas y Políticas Administrativas para el Control del Patrimonio Mobiliario e Inmobiliario Municipal", aprobadas en la tercera sesión ordinaria del Comité Municipal de Armonización Contable, llevada a cabo el 28 de febrero de 2018, considerando lo siguiente:

Bienes Muebles (Excepto Parque Vehicular)



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	3	33.33
1.2.4.5.1	Goggles, Esposas, chalecos balísticos, chaleco táctico	2	50
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	5	20
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	5	20
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	5	20
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	5	20
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5	20
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	5	20
1.2.4.6.9	Otros Equipos	5	20

Bienes Muebles (Parque Vehicular)

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.4.1	Vehículos Operativos	3	33.33
1.2.4.4.1	Vehículos Administrativos	5	20

La revaluación de los bienes muebles se efectuará 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.

7.7 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.

7.8 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 o, a falta de éste, elaborar un recibo en papel membretado. Se registrarán por el valor de mercado o avalúo con un cargo a la cuenta correspondiente de activo y un abono a la cuenta de Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido, cumpliendo con las disposiciones emitidas por el CONAC. De tratarse de donativos de bienes inventariables, deberán registrarse en cuentas de activo.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

7.9 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 estas 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 el 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 Benito Juárez). 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.

7.10 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.

Es importante señalar que en el ejercicio 2018 se dejó de utilizar la cuenta de "Almacén de Materiales y Suministros de Consumo," derivado de que el Sistema de Contabilidad Gubernamental, permite llevar el control de los inventarios relacionados con el capítulo 2000 mediante un módulo independiente al registro contable, y toda vez que en la operación normal del Municipio, la mayoría de los bienes consumibles se entregan directamente a las áreas ejecutoras, aunado a que la capacidad física del almacén municipal es reducida, se determinó que las afectaciones contables se hicieran directamente al resultado del ejercicio, sin afectar al almacén.

7.11 Activos intangibles.

Estos activos deben valuarse 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 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.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

F/2001830 de Banco Santander, S. A., creado para realizar el pago de tres créditos de la Deuda Pública que el Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente) celebró con BANOBRAS, los cuales ya fueron liquidados y que actualmente sirve como medio para la transferencia de los recursos de Participaciones al Fideicomiso F/2004041.

Fideicomiso F/2004041 de Banco Santander (México), S. A., creado como garantía y fuente de pago de las obligaciones contenidas en el Contrato de Concesión para la Prestación del Servicio de Alumbrado por un plazo de 15 años, según lo establecido en las cláusulas del Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago Número 2004041-0 firmado con fecha 06 de abril de 2018, en donde el Municipio de Benito Juárez es Fideicomitente y Fideicomisario en Segundo Lugar.

Fideicomiso F/410695-1 de BBVA Bancomer, S. A., fue creado mediante acuerdo 18-21/075 emitido en la novena sesión ordinaria del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente y Fideicomisario en Primer Lugar), del Estado de Quintana Roo, de fecha 24 de enero de 2019, en su quinto punto del orden del día. La finalidad es administrar el total de los recursos públicos provenientes del pago del derecho de saneamiento ambiental.

Fideicomiso F/410695-1, a través del Quinto Punto del orden de día de la Décima Sesión Ordinaria, de fecha 03 de febrero de 2022, el Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo, aprobó la suscripción del convenio modificatorio del Contrato de Fideicomiso de Administración y Pago, con el objetivo de adecuar y actualizar los términos y condiciones en los que ha de llevarse a cabo la administración y pago de los recursos que se generan por concepto del derecho de saneamiento ambiental, respecto de los recursos que serán transferidos al Fideicomiso para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública del Municipio de Benito Juárez, correspondiente al 4% de los recursos provenientes del pago del Derecho de Saneamiento Ambiental, para efectos de transparentar la procedencia de los recursos que ingresan a las cuentas de los fideicomisos es necesario establecer su fuente de ingreso, por lo que, con esta modificación se aportan los elementos necesarios para evidenciar la procedencia lícita de los recursos que se ingresarán al Fideicomiso para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública del Municipio de Fideicomiso Benito Juárez.

Fideicomiso F/4109047 de BBVA Bancomer S. A. (Fiduciario), creado para realizar el pago de la Deuda Pública que el Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente o Acreditante) tiene con las instituciones de crédito BBVA Bancomer, S. A. (Fideicomisario en Primer Lugar) y Banco Azteca, S. A. (Fideicomisario en Primer Lugar) correspondientes a los créditos 9884444367 y 960500528 respectivamente, y en el que se mantienen dos fondos reserva que deberán contar con recursos en todo momento durante la vigencia de los créditos equivalentes a cuando menos el pago de 2 (DOS) meses del servicio de la deuda, incluida la amortización del capital y los intereses sobre el saldo insoluto, según lo establecen las cláusulas del contrato de deuda pública.

Fideicomiso F/750179 de Banco Mercantil Del Norte, S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, fue creado el 04 de mayo de 2020, como un Fideicomiso de administración y pago de las obligaciones contenidas en el Contrato de Concesión del Servicio Público de Limpia, en su etapa de recolección y transporte de residuos sólidos en el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo (Fideicomitente), por un periodo de 20 años.

Fideicomiso F/4124053 de BBVA Bancomer, S. A., fue creado mediante acuerdo 18-21/075 emitido en el séptimo punto del orden de los días de la sexagésima novena sesión ordinaria del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente y Fideicomisario en Primer Lugar), del Estado de Quintana Roo, de fecha 15 de julio de 2021. La finalidad es administrar e invertir los recursos derivados del 4% de los recursos públicos provenientes del pago del derecho de saneamiento ambiental, que serán destinados al Apoyo Adicional al Retiro del Personal Policiaco.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

9. Reporte de Recaudación

De conformidad con lo establecido en la Ley de los Municipios del Estados de Quintana Roo, la Hacienda Municipal estará formada por los ingresos ordinarios y extraordinarios que en su favor apruebe el Congreso del Estado y demás ordenamientos fiscales aplicables.

Son Ingresos ordinarios los siguientes: Los impuestos, los derechos, los productos, los aprovechamientos, las participaciones, y las aportaciones.

Son Ingresos extraordinarios los siguientes: Los que autorice el Cabildo, en los términos de su Competencia y de conformidad a las leyes fiscales, incluyendo los financiamientos.

Los que autoricen el Congreso del Estado, y los que se reciban del Estado o la Federación por conceptos diferentes a las Participaciones y Aportaciones.

Las participaciones federales se rigen a través del convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de Ley Coordinación Fiscal Federal y Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Quintana Roo. Conforme a lo anterior, el Ayuntamiento recibe las participaciones federales a través del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

A continuación, se muestra el comparativo entre la Ley de ingresos aprobado por la Legislatura del Estado y lo efectivamente recaudado al 31 de marzo 2024:

Ingresos Por Concepto	Estimado	Total 2024	%
Ingresos	6,468,109,767.00	2,621,912,959.58	41%
1. Impuestos	1,843,703,965.00	1,139,103,360.06	62%
11. Impuestos sobre los Ingresos	17,313,516.00	4,163,727.00	24%
12. Impuesto sobre el patrimonio	921,509,420.00	772,534,127.00	84%
13. Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	636,785,418.00	246,244,355.00	39%
17. Accesorios de Impuestos	56,076,408.00	16,124,801.00	29%
18. Otros impuestos	212,019,203	100,036,350	47%
19. Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00	0.00	0%
4. Derechos	1,819,541,762.00	708,918,597.54	39%
41. Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.	37,908,510.00	10,071,291.00	27%
43. Derechos por prestación de servicios	1,764,738,808.00	690,503,018.71	39%
44. Otros Derechos	9,501,822.00	6,900,836.83	73%
45. Accesorios de Derechos	7,392,622.00	1,443,451.00	20%
49. Derechos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00	0.00	0%
5. Productos	34,400,202.00	22,058,422.43	64%
6. Aprovechamientos	122,664,139.00	19,859,837.00	16%
7. Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	0.00	5,604,232.31	100%
8. Participaciones, Aportaciones Y Convenios	2,647,799,699.00	726,368,510.24	27%
81. Participaciones	1,169,484,534.00	334,903,178.00	29%
82. Aportaciones	1,152,005,957.00	297,549,903.00	26%
83. Convenios	160909927.00	84,552.75	0%
84. Incentivos derivados de la colaboración fiscal	165,399,281.00	93,830,876.49	57%
85. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Concepto	2022	2023	2024
Banco Azteca crédito 960500528	428,207,636.53	413,939,411.01	411,393,800.38
Banco BBVA Bancomer crédito 9884444367	470,285,008.20	455,967,498.51	452,027,728.46
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	898,492,644.73	869,906,909.52	863,421,528.84

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	Importe
Deuda Pública Bruta Total al 31 de diciembre de 2023	869,906,909.52
(-) Amortización 1	3,874,100.52
Deuda Pública Bruta Total al 31 de enero de 2024	866,032,809.00
(-) Amortización 2	2,611,280.15
Deuda Pública Bruta Total al 29 de febrero de 2024	863,421,528.85
(-) amortización 3	0.00
Deuda Pública Bruta Total al 31 de marzo 2024	863,421,528.85

Relación de Deuda Pública total a Producto Interno Bruto del Estado de Quintana Roo:

Se presentan cifras actualizadas al primer trimestre de 2024, de conformidad con lo dispuesto en la Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Concepto	Al 31 de dic. Del año anterior	Al 31 de marzo de 2024
Producto interior bruto estatal *	473,347,864,253.27	2,324,363,056.58
Saldo de la deuda pública	869,906,909.52	863,421,528.85
Porcentaje	0.18%	37.15%

Relación de Deuda Pública total a Ingresos Propios del Municipio de Benito Juárez:

Se presentan cifras actualizadas al primer trimestre de 2024, de conformidad con lo establecido en la Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Concepto	Al 31 de dic. Del año anterior	Al 31 de marzo de 2024
Ingresos Propios	5,744,436,329.58	2,324,363,056.58
Saldo de la deuda pública	869,906,909.52	863,421,528.85
Porcentaje	15.14%	37.15%

11. Calificaciones otorgadas.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

-Fitch Ratings - Monterrey - 27 Sep 2023: Fitch Ratings afirmó en 'AAA(mex)vra' las calificaciones nacionales de largo plazo de dos créditos bancarios del municipio de Benito Juárez (Cancún), Quintana Roo con saldo al 30 de junio de 2023:

--BBVA 19, monto contratado de MXN500 millones y saldo de MXN462.2 millones;
--Azteca 19, monto contratado de MXN500 millones y saldo de MXN421.5 millones.

Las calificaciones de los financiamientos se basan en la combinación de los atributos asignados por Fitch a partir de la calidad crediticia del Municipio [A+(mex) Perspectiva Estable] debido a mejoras crediticias en las estructuras de los financiamientos.

Perfil de los Financiamientos:

Los financiamientos BBVA 19 y Azteca 19 están contratados en moneda nacional a un plazo de 15 años, sin un período de gracia y perfil de amortización mensual creciente a 1.3%. Ambos fueron destinados al refinanciamiento de la deuda pública de la entidad y están contratados a tasa variable (TIIE a 28 días) más una sobretasa que depende de la calificación específica de los financiamientos.

Factores clave de Calificación:

Desempeño de Activos – 'Más Fuerte': Para el pago de los financiamientos se encuentra afectado, a un fideicomiso, un porcentaje del Fondo General de Participaciones (FGP) que le corresponde al Municipio: tanto BBVA 19 como Azteca 19 tienen afectado cada uno 31.73% del FGP. El activo fideicomitado es sólido y presenta un comportamiento adecuado conforme a ciclos económicos de recesión. El FGP exhibe una tasa media anual de crecimiento (TMAC) real para el período de 2018 a 2022 de 1.2% (2.7% nominal) y la TMAC del PIB real nacional fue de -0.2%.

Fundamento Legal – 'Más Fuerte': Para la asignación de las calificaciones, Fitch realizó un análisis jurídico de las estructuras con el apoyo de un despacho legal externo de prestigio. La opinión sobre la documentación de los financiamientos fue favorable; se concluyó que las obligaciones son válidas y exigibles para las partes, de acuerdo con las disposiciones legales.

Vehículo de Propósito Especial – 'Más Fuerte': La estructura del vehículo de propósito especial es adecuada para asegurar los pagos completos y oportunos del servicio de deuda de los créditos. Como mecanismo de pago, los financiamientos están adheridos al Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago No. 4109047, en donde el fiduciario es BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México (BBVA México). El banco no cuenta con una calificación como fiduciario, pero su calificación de largo plazo como banco es 'AAA(mex)'. Los recursos ingresan al fideicomiso mediante una transferencia de la Secretaría de Finanzas del estado de Quintana Roo.

Riesgo de Tasa de Interés – 'Rango Medio': Ninguno de los dos créditos tiene obligación de contratar una cobertura de tasa de interés y no cuentan con algún instrumento contratado que mitigue la exposición a los riesgos de mercado y volatilidad de las tasas de interés.

Fondo de Reserva – 'Más Fuerte': Fitch considera que los fondos de reserva de los créditos son robustos y reducen los riesgos de liquidez y la probabilidad de usarlos es acotada. Los créditos BBVA 19 y Azteca 19 tienen la obligación de constituir y mantener un fondo de reserva en el fideicomiso durante la vida de los mismos, equivalente a dos meses siguientes el servicio de la deuda (SD; capital e intereses).

Razón de Cobertura de Servicio de Deuda – 'Más Fuerte': La razón de cobertura de servicio de deuda de cada uno de los créditos es alta (mayor que 2 veces o x) en el escenario de calificación proyectado por la agencia, sin incluir fondos de reserva. Las coberturas observadas de los créditos son favorables.

Los escenarios de calificación de Fitch son a lo largo del ciclo e incorporan una combinación de estrés en el crecimiento real del activo, tasas de interés e inflación, entre otras variables. Consideran la información histórica de dichas variables y las proyecciones mensuales de cobertura de servicio de deuda naturales y con reserva del crédito hasta su fecha de



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

vencimiento. Los supuestos clave para el escenario de calificación incluyen:

- activo: crecimiento nominal de FGP de la entidad de 5.9% en 2023, 3.9% en 2024 y 4.2% anual de 2025 a 2034;
- tasa de interés variable (TIIE 28): de 11.8% en 2023, 9.8% en 2024 y creciente desde 8.0% en 2025 hasta 8.6% en 2034;
- sobretasa de los financiamientos: conforme a los contratos de crédito y la calificación de los financiamientos; sobretasa de 0.50% para BBVA 19 y de 0.55% para Azteca 19;
- inflación nacional: 4.6% en 2023, 4.0% en 2024 y 3.8% anual de 2025 a 2034.

Sensible de Calificación:

Factores que podrían, individual o colectivamente, conducir a una acción de calificación negativa/baja:

- una baja en la calificación del Municipio afectaría las calificaciones de los financiamientos en el mismo sentido;
- un incumplimiento en las obligaciones establecidas en los documentos de las transacciones;
- algún otro factor que, en opinión de Fitch, incremente el riesgo de las transacciones. Factores que podrían, individual o colectivamente, conducir a una acción de calificación positiva/alza:
- las calificaciones de los financiamientos están en el nivel más alto, por lo tanto, movimientos al alza no son posibles.

Participación:

La(s) calificación(es) mencionada(s) fue(ron) requerida(s) y se asignó(aron) o se le(s) dio seguimiento por solicitud del (los) emisor(es), entidad(es) u operadora(s) calificado(s) o de un tercero relacionado. Cualquier excepción se indicará.

Calificaciones Públicas con vínculos crediticios a otras calificaciones

Calificaciones vinculadas al municipio de Benito Juárez [A+(mex) Perspectiva Estable].

Criterios aplicados en escala Nacional:

- Metodología de Calificación de Gobiernos Locales y Regionales Internacionales (Septiembre 30, 2021);
- Metodología de Calificación de Financiamientos de Gobiernos Locales y Regionales en Países de Mercados Emergentes (Enero 15, 2021);
- Metodología de Calificaciones en Escala Nacional (Diciembre 22, 2020).

-Fitch Ratings – Monterrey – emitió un comunicado el 27 Sep 2023: Fitch Ratings modificó a Estable desde Negativa la Perspectiva de la calificación nacional de largo plazo del municipio de Benito Juárez (Cancún), Quintana Roo. Al mismo tiempo afirmó la calificación en 'A+(mex)'.

El cambio de la Perspectiva a Estable del Municipio se explica por la recuperación en el balance operativo (BO) en 2022 y el incremento observado a junio de 2023 en el ingreso operativo (IO) de la entidad. Esto debido principalmente al aumento en los derechos de saneamiento, lo que lo que estaría apoyando una mejora en la generación de BO en 2023.

La afirmación de la calificación se fundamenta en un perfil de riesgo 'Rango Medio Bajo' y una sostenibilidad de la deuda evaluada en 'aa', con una razón de repago menor a 5 veces (x) y una cobertura real del servicio de la deuda (CRSD) entre 2x y 4x en el escenario de calificación de Fitch. La agencia considera riesgos asimétricos adicionales.

Perfil del Emisor:

Benito Juárez es el municipio con mayor preponderancia económica del estado de Quintana Roo [BBB-(mex) Perspectiva Positiva]. El Consejo Nacional de Población (Conapo) estima alrededor de 900 mil habitantes en 2020 (52% de la población estatal) y un grado de marginación "muy bajo". La economía del Municipio está ligada estrechamente al sector terciario, muy concentrada en el turismo. Es uno de los destinos de playa más importantes del país y destaca a nivel internacional gracias a la atracción considerable de turistas extranjeros.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Fitch clasifica a Benito Juárez como una entidad tipo B debido a que cubre el servicio de deuda con su flujo anual de efectivo.

Factores clave de calificación:

Perf de Riesgo – 'Rango Medio Bajo': Resulta de una combinación de cuatro factores clave de riesgo (FCR) evaluados en 'Rango Medio' y dos en 'Más Débil'.

Ingresos (Solidez) – 'Rango Medio': La evaluación de este factor en 'Rango Medio' se basa en los IO (ingresos locales, Ramo 28 y aportaciones federales) estrechamente relacionados con las transferencias nacionales de la contraparte soberana calificada en 'BBB-'. En el período de análisis (2018-2022), las transferencias federales equivalieron a 36% del ingreso total de la entidad. El IO creció 25% nominal en 2022 (totalizó MXN5,292 millones). Esto se explica principalmente por el dinamismo muy positivo de los impuestos (20%) y la recaudación por derechos y aprovechamientos (45%).

Ingresos (Adaptabilidad) – 'Más Débil': La evaluación 'Más Débil' se debe a que Benito Juárez presenta una dependencia relativa de transferencias nacionales, característica estructural de las entidades subnacionales mexicanas debido a la descentralización fiscal. En un contexto global, Fitch considera que los municipios mexicanos presentan una capacidad baja de recaudación local y una autonomía fiscal limitada. Lo anterior dificulta compensar una caída en ingresos federales mediante un esfuerzo recaudatorio mayor, aunado a la concentración elevada de la base impositiva del Municipio en un sector económico (turismo).

Gasto (Sostenibilidad) – 'Rango Medio': Fitch evalúa este factor en 'Rango Medio' debido a que Benito Juárez es responsable de gastos moderadamente anticíclicos y cuenta con transferencias del Gobierno Federal y estatal para financiarlos de manera conjunta. No obstante, la agencia observa un control relativamente débil del gasto operativo (GO) debido a un incremento importante en el rubro de servicios personales durante los últimos años. Esto ha ocasionado que el BO continúe por debajo de los niveles observados antes de la pandemia de coronavirus; no obstante, durante 2022 se observó una recuperación económica y un impulso positivo en los ingresos de la entidad. En 2022 el GO creció 14% y totalizó MXN4,689 millones. Entre 2018 y 2020, se observó un comportamiento creciente en el GO, el cual se ha balanceado con un crecimiento superior del IO durante 2021 y 2022. A junio de 2023, se vio un crecimiento moderado en el gasto con una recaudación local muy favorable. La agencia dará seguimiento a este tema.

Gasto (Adaptabilidad) – 'Más Débil': Fitch opina que la flexibilidad del Municipio para ajustar su gasto es limitada, razón por la que evaluó este factor en 'Más Débil'. El gasto de capital de la entidad promedió 5% del gasto total entre 2020 y 2022 (menor de 17% que se considera para el portafolio mexicano), lo que indica un margen limitado de reducción.

Asimismo, el gasto en servicios personales es una carga importante para la entidad; representó 52% del GO en 2022.

En un escenario de desaceleración, la capacidad de ajuste suele estar relacionada con el gasto de capital ya que podría modificarse discrecionalmente o ser objeto de recortes en caso de ser necesario. El gasto de capital se financia principalmente con transferencias federales y estatales etiquetadas al gasto de inversión.

Pasivos y Liquidez (Solidez) – 'Rango Medio': Este factor se evalúa en 'Rango Medio' debido a que Fitch considera moderado el marco institucional nacional, el cual establece reglas prudenciales para controlar el endeudamiento. El saldo de la deuda ajustada fue de MXN2,289 millones en 2022. La deuda incorpora MXN899 millones de créditos bancarios de largo plazo, así como MXN1,391 millones estimados por Fitch de otras obligaciones financieras multianuales relacionadas con un proyecto de luminarias.

La deuda bancaria del Municipio se compone de dos financiamientos de largo plazo, la cual está estructurada, es decir, cuenta con mejoras crediticias que mitigan de forma importante el riesgo de incumplimiento, tales como el uso de un vehículo de propósito especial (Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago) que asegura el pago completo y oportuno del servicio de la deuda, además de un fondo de reserva, entre otras características. La exposición a la tasa de interés sin cobertura es relevante ya que la entidad no tiene un derivado para fijar la tasa de interés de sus préstamos bancarios.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Pasivos y Liquidez (Flexibilidad) – 'Rango Medio': La evaluación en 'Rango Medio' se debe a la liquidez favorable del Municipio, la cual se recuperó significativamente en 2022 después de una disminución en 2020 y 2021 como consecuencia del impacto de la pandemia en la entidad. La razón de efectivo a pasivo no bancario conforme al Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) fue de 0.98x en 2020, 0.78x en 2021 y 1.57x en 2022 (promedio período: 1.63x). No obstante, el pasivo circulante aumentó a MXN661 millones en 2022 (2021: MXN539 millones) donde al 30 de junio de 2023 se observa una disminución del mismo. La entidad no hace uso de créditos de corto plazo ni cadenas productivas, tampoco realiza adelanto de participaciones. El marco mexicano no contempla apoyos de liquidez de emergencia de niveles superiores.

Sostenibilidad de la Deuda – categoría 'aa': La agencia estima que la razón de repago de los próximos cinco años se mantendrá menor a 5x bajo el escenario de calificación (puntaje 'aaa'). Asimismo, la CRSD más baja del período proyectado bajo el escenario de calificación se estima entre 2x y 4x (puntaje 'aa'). A su vez la carga de la deuda fiscal se proyecta menor que 50% (puntaje 'aaa'). La combinación de estas métricas deriva en una evaluación de la sostenibilidad de la deuda en 'aa'.

Riesgos Asimétricos – 'Negativo': Fitch considera riesgos asimétricos en materia de reporte de información y transparencia debido a que observa algunas áreas de oportunidad en este tema, pero no en cuanto a gestión y gobernanza ni por pasivos por pensiones. La administración tiene experiencia amplia en el sector y gestión estable. El Municipio presenta planes de gestión de recursos que incluyen previsiones en las estimaciones de ingresos y políticas de gestión que reflejan las condiciones económicas, sistémicas y políticas actuales.

Derivación de calificación:

La calificación se deriva de un perfil de riesgo 'Rango Medio Bajo' y una sostenibilidad de la deuda de 'aa'. También incluye análisis con entidades pares, tales como los municipios de Solidaridad y San Miguel de Allende. Fitch incorpora riesgos asimétricos en cuanto al reporte de información y transparencia debido a que observa algunas áreas de oportunidad en este tema. La calificación no considera un apoyo extraordinario del Gobierno Federal.

Supuestos clave:

Supuestos Cualitativos:

- Perf de Riesgo – 'Rango Medio Bajo';
- Ingresos (Solidez) – 'Rango Medio';
- Ingresos (Adaptabilidad) – 'Más Débil';
- Gastos (Sostenibilidad) – 'Rango Medio';
- Gastos (Adaptabilidad) – 'Más Débil';
- Pasivos y Liquidez (Solidez) – 'Rango Medio';
- Pasivos y Liquidez (Flexibilidad) – 'Rango Medio';
- Sostenibilidad de la Deuda – Categoría 'aa';
- Soporte Ad-Hoc (notches): N.A.;
- Riesgos Asimétricos: Negativo.

Supuestos Cuantitativos – Específico del Emisor

A diferencia del escenario base, en el escenario de calificación se asume una tasa de crecimiento mayor del GO y esto deriva en un BO más reducido. Adicionalmente, en el escenario de calificación se incorpora deuda adicional de largo plazo y se incrementan las tasas de interés proyectadas para el servicio de la deuda.

El escenario de calificación de Fitch es lo largo del ciclo e incorpora una combinación de estreses financieros en el ingreso, gasto y variables financieras. Se basa en las métricas de 2018 a 2022 y proyectadas de 2023 a 2027. Los supuestos clave del escenario incluyen:

--IO: TMAC de 5.7% de 2022 a 2027, toma en cuenta el dinamismo de la economía local y las proyecciones de la agencia de inflación y crecimiento del PIB;



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

- GO: TMAC de 6.9% de 2022 a 2027, considera el comportamiento histórico de los márgenes operativos (MO) y asume un crecimiento superior al de los IO;
- MO: promedio de 7.9% entre 2023 y 2027, tiene en cuenta la evolución de los IO y GO;
- ingresos de capital: crecimiento nominal menor en 1% a la inflación proyectada por la agencia;
- gasto de capital: se considera en promedio un gasto de capital neto negativo de MXN503 millones entre 2023 y 2027 al considerar el promedio histórico y el flujo disponible para gasto de capital, que a su vez está en función del balance corriente, ingresos de capital y endeudamiento;
- deuda directa de largo plazo: se considera deuda adicional de largo plazo hasta por MXN691 millones en 2024, equivalente a 15% de los ingresos de libre disposición al considerar el límite permitido por el Sistema de Alertas;
- otras deudas consideradas por Fitch: de MXN1,277 millones en 2023 a MXN769 millones en 2027 estimados por la agencia de otras obligaciones financieras multianuales relacionadas con un proyecto de luminarias;
- tasa de interés: 12.3% en 2023, 10.8% en 2024 y creciente entre 2025 y 2027 de 9.5% a 10%, al agregar hasta 250 puntos base a la tasa objetivo de referencia estimada por la agencia.

Sensibilidad de calificación:

Factores que podrían, individual o colectivamente, conducir a una acción de calificación negativa/baja:

- razón de repago superior a 5x y cobertura del servicio de la deuda sostenidamente por debajo de 2x;
- deterioro en el perfil de riesgo;
- desempeño desfavorable frente a entidades pares.

Factores que podrían, individual o colectivamente, conducir a una acción de calificación positiva/alza:

- razón de repago inferior a 5x proyectada en el escenario de calificación de la agencia;
- cobertura del servicio de la deuda sostenidamente superior a 3x;
- desempeño favorable frente a entidades pares.

Participación:

La(s) calificación(es) mencionada(s) fue(ron) requerida(s) y se asignó(aron) o se le(s) dio seguimiento por solicitud del(los) emisor(es), entidad(es) u operadora(s) calificado(s) o de un tercero relacionado. Cualquier excepción se indicará.

Resumen de ajustes a los Estados Financieros:

La deuda incorpora los créditos bancarios de largo plazo, así como la estimación que realiza la agencia de otras obligaciones financieras multianuales relacionadas con un proyecto de luminarias. La deuda neta corresponde a la diferencia entre la deuda y el efectivo al cierre del año considerado como no restringido. Este último corresponde al nivel de efectivo al final del año, excluye el efectivo que Fitch considera restringido.

Criterios aplicados en la escala Nacional:

- Metodología de Calificación de Gobiernos Locales y Regionales Internacionales (Septiembre 30, 2021);
- Metodología de Calificaciones en Escala Nacional (Diciembre 22, 2020).

Información Regulatoria:

Fecha de la última actualización de calificación: 29/septiembre/2022.

Fuente(s) de información: Municipio de Benito Juárez y también puede incorporar información de otras fuentes externas.

IDENTIFICAR INFORMACIÓN UTILIZADA: Estados financieros, presupuestos, información de los sistemas de pensiones, estadísticas comparativas, datos socioeconómicos municipales, estatales y nacionales, entre otros.

PERÍODO QUE ABARCA LA INFORMACIÓN FINANCIERA: 31/diciembre/2018 a 31/diciembre/2022, presupuesto 2023 y avance financiero a junio/2023. El 30/agosto/2023, Fitch consultó fuentes secundarias de información crediticia. Con información a julio/2023, la entidad se encuentra al corriente de sus obligaciones financieras.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

La(s) calificación(es) constituye(n) solamente una opinión con respecto a la calidad crediticia del emisor, administrador o valor(es) y no una recomendación de inversión. Para conocer el significado de la(s) calificación(es) asignada(s), los procedimientos para darles seguimiento, la periodicidad de las revisiones y los criterios para su retiro visite <https://www.fitchratings.com/site/mexico>. La estructura y los procesos de calificación y de votación de los comités se encuentran en el documento denominado "Proceso de Calificación" disponible en el apartado "Temas Regulatorios" de <https://www.fitchratings.com/site/mexico>.

El proceso de calificación también puede incorporar información de otras fuentes externas tales como: información pública, reportes de entidades regulatorias, datos socioeconómicos, estadísticas comparativas, y análisis sectoriales y regulatorios para el emisor, la industria o el valor, entre otras. La información y las cifras utilizadas, para determinar esta(s) calificación(es), de ninguna manera son auditadas por Fitch México, S.A. de C.V. (Fitch México) por lo que su veracidad y autenticidad son responsabilidad del emisor o de la fuente que las emite. En caso de que el valor o la solvencia del emisor, administrador o valor(es) se modifiquen en el transcurso del tiempo, la(s) calificación(es) puede(n) modificarse al alza o a la baja, sin que esto implique responsabilidad alguna a cargo de Fitch México.

12. Proceso de mejora

Para mantener un correcto control interno de las operaciones del Municipio de Benito Juárez, la Contraloría Municipal, en el ejercicio de sus facultades, ha establecido los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto, así como lineamientos para la realización de las auditorías internas y revisiones preventivas de las Secretarías, Dependencias y Entidades que forman parte de este Municipio.

La Dirección de Planeación Municipal es la encargada de realizar las acciones pertinentes para conocer el avance de los objetivos, metas, estrategias y líneas de acción que derivan del Plan Municipal.

13. Eventos Posteriores al cierre

No existen eventos posteriores al cierre de este periodo que manifiestan y que afecten económicamente a los Estados Financieros, de manera significativa.

14. Partes relacionadas

Al 31 de marzo de 2024, el Municipio de Benito Juárez no cuenta con partes relacionadas.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I Notas al Estado de Actividades

1.1 Ingresos de Gestión

Los ingresos de gestión corresponden a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios; el monto al 31 de marzo del 2024 se detalla a continuación:

Concepto	31 de marzo 2024
Impuestos	1,139,103,360.06
Impuestos sobre los Ingresos	4,163,727.00
Impuesto sobre el patrimonio	772,534,127.00



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	246,244,355.00
Accesorios de impuestos	16,124,801.00
Otros Impuestos	100,036,350.06
Derechos	708,918,597.54
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.	10,071,291.00
Derechos por Prestación de Servicios	690,503,018.71
Accesorios de Derechos	1,443,451.00
Otros Derechos	6,900,836.83
Productos	22,058,422.43
Aprovechamientos	19,859,837.00
Total Ingresos de Gestión	1,889,940,217.03

1.2 Ingresos Por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones.

Los ingresos por participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, comprende el importe de los ingresos de las entidades federativas y municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren el gobierno federal con éstos. A continuación, se muestra el detalle de su integración al 31 de marzo de 2024:

Concepto	31 de marzo 2024
Participaciones, Aportaciones y Convenios	726,368,510.24
Participaciones	334,903,178.00
Aportaciones	297,549,903.00
Convenios	84,552.75
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	93,830,876.49
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0.00
Subsidios y subvenciones	0.00
Total, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones.	726,368,510.24

1.3 Otros Ingresos y Beneficios

El saldo del rubro "Otros Ingresos y Beneficios Varios" se integra, al 31 de marzo de 2024, por el monto de los intereses ganados derivados de inversiones realizadas en cuentas bancarias de los diferentes fideicomisos, así como por el importe de otros ingresos no incluidos en los rubros específicos de ingresos obtenidos por los entes públicos:

Concepto	31 de marzo 2024
Ingresos Financieros	5,511,679.45
Otros ingresos y beneficios varios	92,552.86
Total Otros Ingresos y Beneficios	5,604,232.31



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

2.1 Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de funcionamiento comprenden el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público, mismos que se relacionan a continuación:

Concepto	31 de marzo 2024
Servicios Personales	656,609,701.56
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	152,294,543.64
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	69,313,818.32
Remuneraciones Adicionales y Especiales	130,348,291.49
Seguridad Social	71,069,364.11
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	228,864,933.62
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4,718,750.38
Materiales y Suministros	26,596,030.15
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,166,468.14
Alimentos y Utensilios	172,309.55
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	876,888.08
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	17,151.28
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	22,400,946.67
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	8,219.38
Materiales y Suministros para Seguridad	0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	954,047.05
Servicios Generales	232,795,940.23
Servicios Básicos	30,387,866.13
Servicios de Arrendamiento	52,949,655.65
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	10,796,425.69
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	6,448,618.35
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	84,796,624.59
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	22,259,007.51
Servicios de Traslado y Viáticos	391,549.22
Servicios Oficiales	6,690,223.63
Otros Servicios Generales	18,075,969.46
Total de Gastos de Funcionamiento	916,001,671.94

2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas comprenden el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, mismos que se relacionan a continuación:

Concepto	31 de marzo 2024
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	281,366,228.83
Asignaciones al Sector Público	281,366,228.83
Transferencias Internas al sector publico	0.00
Transferencias al resto del sector Público	20,514,920.00
Transferencias a Entidades Paraestatales	0.00



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024
Transferencias a entidades Federativas y Municipios	20,514,920.00
Subsidios y Subvenciones	100,900,695.00
Subsidios	100,900,695.00
Subvenciones	0.00
Ayudas Sociales	24,972,488.59
Ayudas Sociales a Personas	16,206,152.77
Becas y Otras Ayudas Para Programas	1,049,700.00
Ayudas Sociales a Instituciones	7,716,635.82
Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros	0.00
Siniestros	0.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00
Pensiones	0.00
Jubilaciones	0.00
Otras Pensiones y Jubilaciones	0.00
Donativos	0.00
Donativos a Instituciones sin fines de lucro	0.00
Transferencias al Exterior	0.00
Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	0.00
Transferencias al Sector Privado Externo	0.00
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	427,754,332.42

2.3 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública comprenden el importe del gasto derivado de los diversos créditos o financiamientos contratados a largo plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores. Su saldo al 31 de marzo de 2024 se integra de la siguiente manera:

Concepto	31 de marzo 2024
Intereses de la Deuda Pública	22,132,586.42
Intereses de la Deuda Pública Interna	22,132,586.42
Comisiones de la Deuda Pública	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00
Costo por Coberturas	0.00
Apoyos Financieros	0.00
Total Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	22,132,586.42

2.4 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias comprenden el importe de gastos no incluidos en los grupos anteriores, referentes principalmente a la depreciación y amortización de los bienes propiedad del Municipio, mismos que se relacionan a continuación:

Concepto	31 de marzo 2024
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	22,118,385.45
Depreciación de Bienes Muebles	22,118,385.45
Provisiones	0.00
Disminución de Inventarios	0.00



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024
Otros Gastos	0.00
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	22,118,385.45

2.5 Inversión Pública

La inversión pública comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio, mismos que se relacionan a continuación:

Concepto	31 de marzo 2024
Inversión Pública No Capitalizable	0.00
Construcción En Bienes No Capitalizable	0.00
Total inversión Pública	0.00

II Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes está representado por el disponible en las cajas, cuentas bancarias e inversiones temporales a plazo menor de tres meses y depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración; su saldo y composición al 31 de marzo del 2024 es el siguiente:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Efectivo	269,181.07	269,181.07
Bancos/Tesorería	1,389,910,519.96	1,203,639,981.41
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	414,762,657.11	308,618,353.59
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	476,031,887.68	369,995,233.02
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	2,280,974,245.82	1,882,522,749.09

1.1 El saldo de la cuenta de Inversiones Temporales (hasta 3 meses) al 31 de marzo del 2024 se integra de la siguiente manera:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Banorte cta. 1165278352 Concentradora	116,778,504.53	35,774,565.87
Fideicomiso BANORTE 1106819486 FID.750179	101,802.28	99,993.11
Fideicomiso BBVA BANCOMER cta. 5911 FID.4106951	200,000,000.00	200,000,000.00
Fideicomiso BBVA MÉXICO S.A. 1003039099 FID.4124053	35,273,792.38	26,907,648.54
Fideicomiso BBVA BANCOMER cta. 3598 FID.4109047	62,608,557.92	45,836,146.07
Total	414,762,657.11	308,618,353.59

Dichas inversiones son derivado al instrumento jurídico "Contrato de Fideicomiso de Administración y Medio de Pago Número F/4109047" celebrado en fecha 15 de octubre de 2019 entre el Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo, en calidad de Fideicomitente y, por otra parte, BBVA BANCOMER, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Financiero BBVA BANCOMER, y en el que se establece como garantía de pago dos fondos de reserva que deberán contar con recursos en todo momento durante la vigencia de los créditos equivalentes a cuando menos el pago de 2 (Dos) meses del servicio de la deuda, incluida la amortización del capital y los intereses sobre el saldo insoluto, mismos que podrán ser instrumentos de inversión en tanto el tipo de inversión lo permita, el Fiduciario realizará las inversión en Instituciones integrantes del Grupo Financiero BBVA Bancomer, S. A. de C. V. en instrumentos gubernamentales de renta fija que no permitan minusvalías del Patrimonio Fideicomitado invertido, según lo establecen las cláusulas del contrato.

Y del "Contrato de Fideicomiso de Administración Número F/4124053", celebrado en fecha 15 de julio de 2021 entre el Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo, en calidad de Fideicomitente y, por otra parte, BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, y en el que se establece en el inciso d) de la cláusula tercera del contrato, señala que el patrimonio del fideicomiso invertido se integrará con el importe de los productos que se deriven de la inversión y en su caso de la reinversión de los recursos que integren el patrimonio de dicho fideicomiso.

1.2 En la cuenta de Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o administración existen fideicomisos cuyos saldos al 31 de marzo del 2024 se integran de la siguiente manera:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Fideicomiso 6001 banco interacciones cta-0371800030215185	72,094.86	72,094.86
Fideicomiso Banamex cta-160645-8	58,285.23	58,285.23
Fideicomiso Banamex cta-160682-2	1,258,875.05	1,258,875.05
Fideicomiso Santander Serfin	196,125.06	196,125.06
Fideicomiso NO. 4106951 BBVA BANCOMER S.A. 0112955911 Saneamiento A.	367,549,205.71	258,135,427.05
Fideicomiso NO. 4124053 BBVA MÉXICO S.A. 1003039099	0.49	15.07
Fideicomiso Banorte 1106819486 / F750179 Recolección de Residuos Sólidos.	526,200.00	526,200.00
Fideicomiso NO. 2004041-0 Banco Santander (México), S. 72168 (Celsol).	76,300,838.47	72,112,507.66
Fideicomiso BBVA BANCOMER 0113823598 (Deuda Pública.)	27.79	5,578,812.33
Fideicomiso NO. 2001830 Santander Serfin 655028376019 num-2001 (Deuda pública)	30,070,235.02	32,056,890.71
Total	476,031,887.68	369,995,233.02

Fideicomiso F/2001830 de Banco Santander, S. A., creado para realizar el pago de tres créditos de la Deuda Pública que el Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente) celebró con BANOBRAS, los cuales ya fueron liquidados y que actualmente sirve como medio para la transferencia de los recursos de Participaciones al Fideicomiso F/2004041.

Fideicomiso F/410695-1 de BBVA Bancomer, S. A., fue creado mediante acuerdo 18-21/075 emitido en la novena sesión ordinaria del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente y Fideicomisario en Primer Lugar), del Estado de Quintana Roo, de fecha 24 de enero de 2019, en su quinto punto del orden del día. La finalidad es administrar el total de los recursos públicos provenientes del pago del derecho de saneamiento ambiental.

En el Fideicomiso 410695-1 de la Cuenta Bancaria BBVA Bancomer S.A 0112955911 de Saneamiento Ambiental, se presentan depósitos pendientes de registros al 31 marzo del 2024 por la cantidad de \$357,234.00 derivado del desfase entre el momento en el que los contribuyentes depositan y el momento en el que asisten a las oficinas municipales a solicitar su recibo, por lo que regularmente se registran contablemente en el mes siguiente en el que se depositan.

El Fideicomiso F/750179 de Banco Mercantil Del Norte, S.A., Institución De Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, fue creado el 4 de mayo de 2020, como un Fideicomiso de administración y pago de las obligaciones contenidas en el Contrato



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

de Concesión del Servicio Público de limpia, en su etapa de recolección y transporte de residuos sólidos en el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, por un periodo de 20 años.

El Fideicomiso F/750179 mencionado en el párrafo anterior, está sujeto a revisión según el acta de cabildo que Corresponde a la 20ª Sesión Extraordinaria Privada 2018-2021 según el punto de acuerdo SEGUNDO/ SÉPTIMO que a la letra dice.- "Con fundamento en los Artículos 6 Fracciones V, VI, 240, 248, 295 del Bando de Gobierno y Policía del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y Artículos 5 Fracciones III, IV, 8 Fracciones IV, V, VI, VII, IX, 9 Fracciones II, III, 56, 57 del Reglamento para la Prevención y Gestión Integral de Residuos Sólidos en el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y 182 Fracción II de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, se ordena a SIREVOL Cancún y la Dirección General de Servicios Públicos Municipales, la inspección y auditoría a la concesionaria Inteligencia México, S.A. de C.V. respetando el procedimiento previsto en la normatividad aplicable".

Fideicomiso F/2004041 de Banco Santander (México), S. A., creado como garantía y fuente de pago de las obligaciones contenidas en el Contrato de Concesión para la Prestación del Servicio de Alumbrado por un plazo de 15 años, según lo establecido en las cláusulas del Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago Número 2004041-0 firmado con fecha 06 de abril de 2018, en donde el Municipio de Benito Juárez es Fideicomitente y Fideicomisario en Segundo Lugar.

Fideicomiso F/4109047 de BBVA Bancomer S. A. (Fiduciario), de la cuenta bancaria BBVA Bancomer SA 0113823598, creado para realizar el pago de la Deuda Pública que el Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente o Acreditante) tiene con las instituciones de crédito BBVA Bancomer, S. A. (Fideicomisario en Primer Lugar) y Banco Azteca, S. A. (Fideicomisario en Primer Lugar) correspondientes a los créditos 9884444367 y 960500528 respectivamente, y en el que se mantienen dos fondos reserva que deberán contar con recursos en todo momento durante la vigencia de los créditos equivalentes a cuando menos el pago de 2 (DOS) meses del servicio de la deuda, incluida la amortización del capital y los intereses sobre el saldo insoluto, según lo establecen las cláusulas del contrato de deuda pública.

Fideicomiso F/4124053 de BBVA México, S. A., fue creado mediante acuerdo 18-21/075 emitido en el séptimo punto del orden de los días de la sexagésima novena sesión ordinaria del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez (Fideicomitente y Fideicomisario en Primer Lugar), del Estado de Quintana Roo, de fecha 15 de julio de 2021. La finalidad es administrar e invertir los recursos derivados del 4% de los recursos públicos provenientes del pago del derecho de saneamiento ambiental, que serán destinados al Apoyo Adicional al Retiro del Personal Policiaco.

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

La cuenta de derechos a recibir efectivo y equivalentes se integra al 31 de marzo del 2024, como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Inversiones Financieras de corto plazo	499,991.76	499,991.76
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	72,317,223.41	72,374,156.85
Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo	53,983,285.95	53,536,264.35
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	36,389,062.25	39,813,046.71
Deudores Por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	349,602.94	256,989.75
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	86,819,534.08	86,810,953.07
Total	250,358,700.39	253,291,402.49

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

El saldo del rubro de Derechos a recibir bienes y servicios a corto plazo se integra por recursos otorgados a proveedores de bienes y prestación de servicios, así como a contratistas de obras públicas, que al 31 de marzo del 2024 se agrupan como sigue:



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	5,234,565.60	5,234,565.60
Anticipo a contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,679,459.22	2,679,459.22
Total	7,914,024.82	7,914,024.82

3.1 El saldo de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo está integrado por operaciones provenientes de los siguientes ejercicios:

Ejercicio 2012	\$188,622.00
Ejercicio 2010	\$934,156.54
Ejercicio 2009	\$48,126.60
Ejercicio 2008	\$123,490.00
Ejercicio 2007	\$1,707,393.73
Ejercicio 2006 y anteriores	\$2,232,776.73

3.2 Los anticipos a contratistas que al 31 de marzo del 2024 presenta un saldo de \$2,679,459.22 se integra por los anticipos de obras otorgados por la ejecución de los programas de obras de administraciones anteriores, el cual se detallan a continuación:

Ejercicio 2023	\$415,658.57
Ejercicio 2012	\$356,704.93
Ejercicio 2007	\$1,907,095.72

Es importante señalar que los importes de ejercicios anteriores a 2006 y 2007 no es posible integrarla y/o identificarla debido a la antigüedad de los saldos y por la imposibilidad técnica de acceder a la información a consecuencia de la obsolescencia del equipo donde se encuentra alojado el programa contable.

4. Inventarios

Al 31 de marzo de 2024, el Municipio de Benito Juárez no ha adquirido materias primas en estado natural, transformadas o semitransformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales ni suministros, en virtud de que no realiza procesos de producción, elaboración ni transformación de mercancías para uso o venta.

5. Almacenes

La cuenta de Almacenes se utiliza para controlar las entradas y salidas de los bienes consumibles adquiridos para ser distribuidos entre los usuarios; su composición al 31 de marzo del 2024 es la siguiente:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	181,927.65	181,927.65
Total	181,927.65	181,927.65

Es importante señalar que en el ejercicio 2018 se dejó de utilizar la cuenta de "Almacén de Materiales y Suministros de Consumo," derivado de que el sistema de armonización contable OperGob, permite llevar el control de los inventarios relacionados con el capítulo 2000 mediante un módulo independiente al registro contable y toda vez que, en la operación normal del Municipio, la mayoría de los bienes consumibles se entregan directamente a las áreas ejecutoras, aunado a que la capacidad física del almacén municipal es reducida, se determinó que las afectaciones contables se hicieran



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

directamente al resultado del ejercicio, sin afectar al almacén, utilizando el modelo de asientos contables emitida por el CONAC, en la fracción III 1.2 b) 1.2.8 Registro de Materiales y Suministros sin almacén del modelo de asientos contables.

6. Otros activos circulantes

Este rubro representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual a doce meses. Su saldo se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Valores en Garantía	745,516.32	745,516.32
Total	745,516.32	745,516.32

7. Inversiones financieras a largo plazo

La cuenta de inversiones financieras a largo plazo se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Participaciones y aportaciones de capital	2,934,000.00	2,934,000.00
Total	2,934,000.00	2,934,000.00

8. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

La cuenta de efectivo o equivalentes a largo plazo se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Documentos por cobrar a largo plazo	13,508,471.18	13,508,471.18
Total	13,508,471.18	13,508,471.18

El saldo de la cuenta de documentos por cobrar a largo plazo con un importe de \$13,508,471.18 proviene de ejercicios anteriores a 2006 por programas de apoyo de vivienda como FONHAPO, PRONASOL, la desincorporación del mercado 23, mercado 28, mercado Garibaldi, mercado independencia y por créditos de apoyo a vivienda de trabajadores del municipio de Benito Juárez. Es importante señalar que no es posible integrarla y/o identificarla debido a la antigüedad de los saldos y por la imposibilidad técnica de acceder a la información a consecuencia de la obsolescencia del equipo donde se encuentra alojado el programa contable, por lo que se está revisando y analizando por las áreas competentes para su posible reclasificación contra ejercicios anteriores.

9. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

La cuenta de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Terrenos	2,757,222,082.21	2,757,222,082.21
Viviendas	46,750,507.63	46,750,507.63
Edificios no Habitacionales	725,458,557.88	725,458,557.88
Infraestructura	16,597,576.60	16,597,576.60
Construcción en Proceso en Bienes de Dominio Publico	493,916,738.49	493,916,738.49
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,326,335.09	12,326,335.09
Total	4,052,271,797.90	4,052,271,797.90



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Las obras en proceso están registradas en una cuenta contable específica del activo, la cual reflejará su grado de avance en forma objetiva y comprobable de acuerdo al artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en cumplimiento al acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el DOF de fecha 13 de diciembre de 2011, en donde se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

10. Bienes muebles

La cuenta de bienes muebles se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Mobiliario y Equipo de Administración	167,249,390.25	167,249,390.25
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	60,755,820.31	60,755,820.31
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,554,119.19	12,554,119.19
Vehículos y Equipo de Transporte	305,919,295.66	305,919,295.66
Equipo de Defensa y Seguridad	77,151,124.76	77,151,124.76
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	325,009,364.28	299,063,175.54
Total	948,639,114.45	922,692,925.71

11. Activos intangibles

La cuenta de activos intangibles se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Software	13,050,718.80	13,050,718.80
Patentes, marcas y derechos	834,405.68	834,405.68
Licencias	31,135,140.67	31,135,140.67
Total	45,020,265.15	45,020,265.15

12. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

La cuenta de depreciaciones se integra al 31 de marzo de 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	- 951,719,904.26	- 929,601,518.81
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	- 24,168,789.62	- 24,168,789.62
Total	- 975,888,693.88	- 953,770,308.43

Pasivo

13. Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran al 31 de marzo de 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 diciembre 2023
Servicios Personales por Pagar a Corto plazo	51,469,767.09	171,555,933.97
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	197,475,041.96	279,261,454.88
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	18,636,868.57	168,411,679.96
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	142,977,445.05	117,866,232.24
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024	31 diciembre 2023
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	81,744,048.37	107,779,081.90
Devoluciones de la Ley de Ingresos Por Pagar a Corto Plazo	5,359,523.70	8,420,005.38
Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	107,444,345.67	112,005,975.48
Total	605,107,040.41	965,300,363.81

14. Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo

Al 31 de marzo del 2024, este rubro presenta un saldo de \$28,054,610.57 y representa la provisión de los adeudos por amortizar de la deuda pública interna, que se deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. En 2024 se estimó un pago total anual por un importe de \$33,243,659.90 mismo que tendrá una disminución mensual al momento de efectuar el pago del periodo que corresponda; dicho monto fue determinado con base en las cifras estimadas proporcionadas por Banco Azteca crédito 960500528 y BBVA Bancomer crédito 9884444367 en relación a la tabla de amortización de pagos correspondientes de dichos créditos contratados.

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	28,054,610.57	1,296,331.35
Total	28,054,610.57	1,296,331.35

15. Pasivos diferidos

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2024 se presenta como sigue, considerando que en el mes de enero 2024 se realizó el reconocimiento del ingreso recaudado anticipadamente por concepto de impuesto predial 2024 durante la "Jornada de Subsidios, Estímulos Fiscales y Regularización de Trámites", mismo que se llevó a cabo durante el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2023:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.00	443,805,641.00
Total	0.00	443,805,641.00

16. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

Esta cuenta representa los fondos propiedad de terceros en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración, que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, y que específicamente se refiere a la parte del fondo de ahorro retenido a los empleados de este municipio, y que se integra al 31 de marzo de 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Fondos en Administración a Corto Plazo	13,160,273.53	36,391,683.04
Total	13,160,273.53	36,391,683.04

17. Otros pasivos a corto plazo

La cuenta de otros pasivos a corto plazo representa todos los depósitos pendientes de clasificar de las direcciones de Egresos, Ingresos y Finanzas, distinguidos por cuenta bancaria, lo que permite una identificación más clara de los depósitos no identificados. Se integra al 31 de marzo del 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Ingresos por Clasificar	0.00	0.00
Otros Pasivos Circulantes	6,719,887.05	6,719,887.05



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Total	6,719,887.05	6,719,887.05

A continuación, se detalla la integración de la cuenta Otros Pasivos Circulantes:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Depósitos Pendientes Por Identificar Dirección de Ingresos	1,155,838.72	1,155,838.72
Depósitos Pendientes Por Identificar Dirección de Egresos	957,383.88	957,383.88
Depósitos Pendientes Por identificar Dirección de Finanzas	294,480.11	294,480.11
Depósitos Pendientes por Identificar Bancomer 144	52,698.55	52,698.55
Depósitos Pendientes por Identificar Scotiabank 251	96,309.81	96,309.81
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 349	72,632.41	72,632.41
Depósitos Pendientes por Identificar Banamex 136	99,792.15	99,792.15
Depósitos Pendientes por Identificar Scotiabank 190	2,312.48	2,312.48
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 251	235,520.35	235,520.35
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 293	2,280.01	2,280.01
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 392	420,259.55	420,259.55
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 400	251,762.56	251,762.56
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 426	346,190.10	346,190.10
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 660	15,777.00	15,777.00
Depósitos Pendientes por Identificar BANORTE 798	61,341.77	61,341.77
Depósitos Pendientes por Identificar BANORTE 800	8,967.72	8,967.72
Depósitos Pendientes por Identificar BANORTE 961	82,511.56	82,511.56
Depósitos Pendientes por Identificar Bancomer 414	306,719.31	306,719.31
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 973	460,487.14	460,487.14
Depósitos Pendientes por Identificar Scotiabank 996	78,033.63	78,033.63
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 919	135,466.31	135,466.31
Depósitos Pendientes por Identificar Banorte 295	74,664.77	74,664.77
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 327	30,715.96	30,715.96
Depósitos Pendientes por Identificar HSCB 335	104,457.85	104,457.85
Depósitos Pendientes Por Identificar Santander 913	96,724.32	96,724.32
Depósitos Pendientes por Identificar Santander 029	120,094.98	120,094.98
Depósitos Pendientes por Identificar Santander 029	2,125.80	2,125.80
Depósitos Pendientes por Identificar Bancomer 042	143,734.33	143,734.33
Deposito Pendientes por Identificar HSBC 534	43,256.76	43,256.76
Deposito Pendientes por Identificar HSBC 478	657.36	657.36
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 494	100,884.81	100,884.81
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 8500	15,749.43	15,749.43
Depósitos Pendiente por Identificar Santander 013	93,697.89	93,697.89
Depósitos Pendientes por Identificar Santander 030	105,695.70	105,695.70
Depósitos Pendientes por Identificar Banamex 095	1,650.52	1,650.52
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 620	103,933.89	103,933.89
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 638	122,453.05	122,453.05
Depósitos Pendientes por Identificar HSBC 707	422,624.51	422,624.51
Depósitos Pendientes por Identificar	6,719,887.05	6,719,887.05

18. Deuda pública a largo plazo.

En esta cuenta se presentan las obligaciones a cargo del Municipio con instituciones financieras de México con vencimiento mayor a un año, consideradas no circulantes. Su integración al 31 de marzo del 2024 es la siguiente:



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Banco BBVA Bancomer crédito 9884444367	437,735,969.27	454,671,167.16
Banco Azteca crédito 960500528	397,630,949.00	413,939,411.01
Total de la Deuda Pública a Largo Plazo	835,366,918.27	868,610,578.17

18.1 Principales antecedentes y condiciones contractuales del crédito simple celebrado con Banco BBVA Bancomer, S. A. crédito 9884444367.

Antecedentes: Derivado del refinanciamiento de la Deuda Pública, el Municipio de Benito Juárez celebró un Contrato de Crédito Simple, mismo que se formalizó al amparo del Decreto número 285 expedido por la H. XV Legislatura del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 17 de enero de 2019.

Fecha de contratación: El 15 de octubre de 2019.

Tipo de Financiamiento: Contrato de Apertura de Crédito Simple.

Acreditado: El Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo.

Acreeedor: BBVA BANCOMER, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA BANCOMER.

Monto: Hasta por la cantidad de \$500,000,000.00 (son: Quinientos Millones de pesos, 00/100 Moneda Nacional).

Destino:

a) Refinanciamiento parcial del Contrato de Crédito Simple "B" TRAMO I (9353) celebrado con BANOBRAS en fecha 16 de diciembre de 2010 entre el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. y;

b) Para el pago de gastos y costos asociados al financiamiento, sin rebasar el 2.5% del monto contratado y en su caso para la constitución del Fondo de Reserva.

Fecha de vencimiento: Precisamente el día 25 de diciembre de 2034.

Fuente de Pago: El 31.73% del Fondo General de Participaciones que en ingresos Federales le corresponden al Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo.

Autorización de la Legislatura Local: Decreto número 285 expedido por la H. XV Legislatura del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 17 de enero de 2019.

Mecanismo de Pago: El Contrato de Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago número F4109047, celebrado entre el Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo, en calidad de Fideicomitente y, por otra parte, BBVA BANCOMER, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA BANCOMER, en su carácter de Fiduciario.

Monto y Fecha de Disposición: \$498,462,835.00 (son: Cuatrocientos noventa y ocho millones cuatrocientos sesenta y dos mil ochocientos treinta y cinco pesos 00/100 M. N.) depositados el día 28 de abril de 2020.

El plazo será pagadero hasta por 180 meses, mediante pagos mensuales crecientes, predeterminados y consecutivos de capital, más intereses sobre saldos insolutos.

El pago de capital, así como los intereses, que se generen durante el plazo del crédito se deberán cubrir por el Acreditado con recursos ajenos al Crédito, teniendo como garantía de pago el 31.73% del Fondo General de Participaciones que en ingresos Federales le corresponden al Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo.

El plazo máximo del crédito será hasta 180 meses a partir de la fecha en que el acreditado ejerza la primera disposición del crédito.



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

El acreditado deberá constituir, mantener y, en su caso, reconstituir un fondo de reserva para el pago de interés y capital, que deberán equivaler, en todo momento durante la vigencia del crédito, a cuando menos el importe de dos veces el servicio mensual de la deuda derivada del crédito.

18.2 Principales antecedentes y condiciones contractuales del crédito simple celebrado con Banco Azteca, S. A. crédito 960500528.

Antecedentes: Derivado del refinanciamiento de la Deuda Pública, el Municipio de Benito Juárez celebró un Contrato de Crédito Simple, mismo que se formalizó al amparo del Decreto número 285 expedido por la H. XV Legislatura del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 17 de enero de 2019.

Fecha de contratación: 15 de octubre de 2019.

Tipo de Financiamiento: Contrato de Apertura de Crédito Simple.

Acreditado: El Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo.

Acreedor: Banco Azteca, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple.

Monto: Hasta por la cantidad de \$500'000,000.00 (son: Quinientos Millones de pesos, 00/100 Moneda Nacional).

Destino:

a) Refinanciamiento para el finiquito del Contrato de Crédito Simple "B" TRAMOS I y II (9347 y 9353) celebrado con BANOBRAS en fecha 16 de diciembre de 2010 entre el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. y;

b) Refinanciamiento parcial del Contrato de Crédito Simple (9354) celebrados con BANOBRAS en fecha 16 de diciembre de 2010 entre el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. y;c) Para el pago de gastos y costos asociados al financiamiento, sin rebasar el 2.5% del monto contratado y en su caso para la constitución del Fondo de Reserva.

Fecha de vencimiento: Precisamente el día 25 de diciembre de 2034.

Fuente de Pago: El 31.73% del Fondo General de Participaciones que en ingresos Federales le corresponden al Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo.

Autorización de la Legislatura Local: Decreto número 285 expedido por la H. XV Legislatura del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 17 de enero de 2019.

Mecanismo de Pago: El Contrato de Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago número F/4109047, celebrado entre el Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo, en calidad de Fideicomitente y, por otra parte, BBVA BANCOMER, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA BANCOMER, en su carácter de Fiduciario.

Monto y Fecha de Disposición: \$480,015,779.52 (son: Cuatrocientos ochenta millones quince mil setecientos setenta y nueve pesos 52/100 M. N.) depositados el día 29 de abril de 2020.

El plazo será pagadero hasta por 180 meses, mediante pagos mensuales crecientes, predeterminados y consecutivos de capital, más intereses sobre saldos insolutos.

El pago de capital, así como los intereses, que se generen durante el plazo del crédito se deberán cubrir por el Acreditado con recursos ajenos al Crédito, teniendo como garantía de pago el 31.73% del Fondo General de Participaciones que en



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

ingresos Federales le corresponden al Municipio de Benito Juárez, Estado de Quintana Roo.

El plazo máximo del crédito será hasta 180 meses a partir de la fecha en que el acreditado ejerza la primera disposición del crédito.

III Notas al Estado de Variaciones en la hacienda pública

Hacienda Pública/Patrimonio

La cuenta de hacienda pública/patrimonio contribuido, se integra al 31 de marzo de 2024 como sigue:

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Aportaciones	2,910,799,738.89	2,910,799,738.89
Donación de Capital	463,119,418.45	463,119,418.45
Suma de la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido	3,373,919,157.34	3,373,919,157.34

IV Notas al Estado de Flujos de efectivo

Se presentan las cifras correspondientes al rubro de Efectivos y equivalentes al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 reflejados en el Estado de Flujos de Efectivo.

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Efectivo	269,181.07	269,181.07
Bancos/Tesorería	1,389,910,519.96	1,203,639,981.41
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	414,762,657.11	308,618,353.59
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	476,031,887.68	369,995,233.02
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	2,280,974,245.82	1,882,522,749.09

A continuación, se detallan las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación del Estado de Flujos de Efectivo.

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	282,978,510.79
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0.00	274,556,056.05
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	8,422,454.74
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	110,026,551.15
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	566,934.80



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	92,114.44
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	126,237.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	10,428,812.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	1,346,141.73
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	97,466,311.18
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	0.00	2,934,000.00
Total	0.00	395,939,061.94

De igual forma se presenta a continuación la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y el saldo de resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Concepto	31 de marzo 2024	31 de diciembre 2023
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	1,233,905,983.35	1,524,191,925.36
Más movimientos en partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	22,118,385.45	75,615,100.07
Depreciación	22,118,385.45	75,615,100.07
Amortización	0.00	0.00
Incremento en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en las 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
Flujos de Efectivo Netos de las actividades de Operación	1,256,024,368.80	1,599,807,025.43

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

1 Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2024 (CIFRAS EN PESOS)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	2,621,912,959.58
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
3.1 Aprovechamientos patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.00
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	2,621,912,959.58



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

2 Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

MUNICIPIO DE BENITO JUAREZ CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2024 (CIFRAS EN PESOS)	
1. Total de egresos (presupuestarios)	1,398,320,160.20
2. Menos egresos presupuestarios no contables	32,431,569.42
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,946,188.74
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	6,485,380.68
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más gastos contables no presupuestales	22,118,385.45
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	22,118,385.45
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4. Total de Gasto Contable	1,388,006,976.23

c) NOTAS DE MEMORIA

1 Cuentas de Orden

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimiento de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control, y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, estas se identifican bajo los siguientes conceptos:



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

1.1 Contables.

Los saldos de las Cuentas de Orden Contables al 31 de marzo de 2024 se detallan a continuación:

Concepto	Monto
Juicios	1,577,370,518.39
Cuentas de orden del Municipio	2,045,361,881.85
Bienes arqueológicos, artísticos e históricos	35.00
Bienes inmuebles no capitalizables recibidos (donaciones*)	334,828,872.89
Total	3,957,561,308.13

*En el mes de abril de 2019 se registró en cuentas de orden contables de bienes inmuebles no capitalizables, 43 vialidades recibidas en donación, con un valor catastral total de \$334,828,872.89.

Se informa el detalle de los juicios registrados por un monto de \$ 1,577,370,518.39 (cifras actualizadas al 31 de marzo de 2024).

Materia	No. de Expedientes	Importe
Laboral	147	409,504,188.82
Contencioso - Administrativo	88	220,184,186.81
Civil	19	918,671,208.00
Amparo	123	29,010,934.76
Total		1,577,370,518.39

1.2 Presupuestarias.

Las cuentas de Orden Presupuestales se llevan para registrar las operaciones presupuestales que afectan la Ley de Ingresos del Ejercicio y el Presupuesto de Egresos de la Entidad autorizada para el mismo periodo.

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas de orden relacionadas con el Municipio de Benito Juárez y sus montos de avance registrados al periodo que se informa:

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	31 de marzo 2024
Ley de Ingresos Estimada	2,295,241,766.90
Ley de Ingresos por Ejecutar	-326,671,192.68
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	2,621,912,959.58
Ley de Ingresos Recaudada	2,621,912,959.58

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	31 de marzo 2024
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,519,106,495.13
Presupuesto de Egresos por Ejercer	17,036,335.13
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-104,366,215.56



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DEL 2024
(cifras en pesos)

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	31 de marzo 2024
Presupuesto de Egresos Comprometido	1,606,436,375.56
Presupuesto de Egresos Devengado	1,398,320,160.20
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,398,320,160.20
Presupuesto de Egresos Pagado	1,132,233,025.77

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

TESORERO MUNICIPAL

DIRECTOR DE CONTABILIDAD

C.P.C. YURI SALAZAR CEBALLOS

L.C. JESÚS ANTONIO POOT TAMAY

DIRECTORA FINANCIERA

DIRECTORA DE EGRESOS

DIRECTORA DE INGRESOS

**C. PERLA EVANELY AGUILAR
MARFIL**

**L.C. ANA LILIA VIVEROS DE LA
CRUZ**

**LIC. YANELI MARLE TORRES
HUERTA**



MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ
TESORERÍA MUNICIPAL
CANCÚN QUINTANA ROO



H. AYUNTAMIENTO BENITO JUARE
DIRECCION DE CONTABILIDAD