

del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio de Campeche emite las siguientes notas a los estados financieros, que forman parte integrante de los Estados Financieros, la cual incluye, los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, 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 desglose,
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

A) NOTAS DE DESGLOSE

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El saldo de Efectivo y Equivalentes está representado principalmente por el efectivo disponible en instituciones bancaras e inversiones con un plazo inferior a 3 meses y se integra de la siguiente forma:

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes

Concepto	2023
EFFECTIVO	\$ 382,271.20
BANCOS/ TESORERIA	\$ 300,492,798.67
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 11,895,324.63
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$ 154,528.78
Suma	\$ 312,924,923.28

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

2. El saldo de la cuenta Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a corto plazo se integra de la siguiente manera

TIPO DE CONTRIBUCION	2023	2022	2021	2020	2019	2018	MONTO SUJETO A JUICIO	TIPO DE JUICIO	FACILIDAD DE COBRO
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO (NO ES CONTRIBUCION)									
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00	-\$ 329,142.91	-	4,798,097.39	-	NO APLICA	NO APLICA	SI
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 10,467,770.79	\$ 6,309,257.93	\$ 13,610,676.50	12,394,610.26	13,251,536.32	12,406,839.89	NO APLICA	NO APLICA	SI
IMPUESTOS	-	-	-	-	-	-	NO APLICA	NO APLICA	SI
DERECHOS	-	-	-	-	-	-	NO APLICA	NO APLICA	SI
PRODUCTOS	-	-	-	-	-	-	NO APLICA	NO APLICA	SI
Aprovechamientos de tipo corriente	(4,068.00)	(4,068.00)	(4,068.00)	(4,068.00)	(4,068.00)		NO APLICA	NO APLICA	SI
Suma	\$ 10,463,702.79	\$ 8,305,189.93	\$ 13,277,465.59	\$ 12,390,542.26	\$ 18,045,565.71	\$ 12,406,839.89			

Derechos a recibir Bienes o Servicios a Recibir

3. El saldo de Derechos a Recibir Bienes o Servicios se integra por:

Concepto	2023
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$ 43,001,320.08
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	\$ 760,830.51
Suma	\$ 43,762,159.59

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. El saldo de la cuenta Inventarios es Cero

5. El saldo de la cuenta de Almacenes se integra de la siguiente forma

Concepto	2023
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	\$ 24,755,071.25
Suma	\$ 24,755,071.25

Inversiones Financieras

6. El saldo de la cuenta Fideicomisos, mandatos y contratos análogos corresponde a lo siguiente:

Concepto	2023
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	\$ 22,173,791.52
Suma	\$ 22,173,791.52

Inversiones Financieras, Participaciones y Capital

7. El municipio de Carmen no tiene participaciones ni aportaciones de Capital

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Bienes Muebles e Inmuebles: Los saldos de este rubro se integran de la siguiente manera:

El saldo de esta cuenta representa el valor de libros de los bienes muebles e inmuebles del Municipio de Carmen Cam, adquiridos con recursos presupuestarios, el monto de su depreciación se determina de forma anualizada, y es sobre las Adquisiciones del Ejercicio 2017 al Ejercicio 2023

Bienes Muebles e inmuebles

Representa el monto de todo tipo de bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos por adquisición, para el Municipio de Carmen, Cam, lo integran de las siguientes cuentas

BIEN MUEBLES E INMUEBLES	MONTO DE BIENES INMUEBLES	DEPRECIACION DEL PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA	METODO DE DEPRECIACION	TASA APLICADA	CRITERIOS DE APLICACION	CARACTERISTICAS SIGNIFICATIVAS
TERRENOS	\$ 549,677,179.68	0	0	NO	NO	LOS CRITERIOS DE APLICACION DE LAS TASAS DE DEPRECIACION SE ENCUENTRAN ADECUADAS A LAS REGLAS ESPECIFICAS DEL REGISTRO Y VALORACION DEL PATRIMONIO EMITIDAS POR EL CONAC	EL ESTADO EN QUE SE ENCUENTRAN LOS BIENES MUEBLES SON DETERMINADOS POR CADA UNIDAD ADMINISTRATIVA, REPORTADOS AL UNIDAD DE BIENES PATRIMONIALES, MISMO QUE SE ENCUENTRAN DETALLADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 165,756,338.87	0	0	NO	NO		
INFRAESTRUCTURA	\$ 5,913,678.89	0	0	NO	NO		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	\$ 1,004,812,297.18	0	0	NO	NO		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 5,573,050.38	0	0	NO	NO		
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 3,440,649.31	0	0	NO	NO		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 66,994,566.97	0	\$ 13,342,239.68	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	10% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 23,192,484.80	0	\$ 6,172,568.93	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	33 Y 20% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 2,859,239.46	0	\$ 462,356.92	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	20% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 206,369,741.44	0	\$ 11,042,481.75	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	20% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 14,778,932.94	0	0	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	10% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 137,005,187.20	0	\$ 4,532,657.52	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	10% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$ 902,371.99	0	0	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	10% DE LA DEPRECIACION ANUAL		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 1,636,180.00	0	0	PARAMETROS DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC	20% DE LA DEPRECIACION ANUAL		

9. Activos Intangibles:

Los bienes o activos intangibles que integran la cuenta de activos no circulantes son las siguientes:

Concepto	MONTO DE BIENES INTANGIBLES Y DIFERIDOS	NATURALEZA	AMORTIZACION DEL EJERCICIO	AMORTIZACION ACUMULADA	METODO APLICADO	TASAS APLICADAS
SOFTWARE	\$ 9,614,352.17	ADQUISICION DE SOFTWARE	0	\$ 1,656,160.94	NO	NO
LICENCIAS	\$ 181,515.27	ADQUISICION DE LICENCIA	0	0	NO	NO

Los activos intangibles son propiedad del Municipio del Carmen Cam , mismo que representa una amortizacion Acumulada \$1,656,160.94

10 Estimaciones y Deterioros

Concepto	2023
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$35,552,303.80
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,656,160.94
Suma	\$37,208,464.74

La Depreciación de los Activos, solo incluye las adquisiciones realizadas en el Ejercicio 2016 al 2020

Otros Activos

11 Otros activos no circulantes

Concepto	2023
BIENES EN COMODATO	2.00
Suma	2.00

Pasivo

1. Cuentas y Documentos por pagar. El saldo de la cuenta Cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 21,591,535.92
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 120,750,478.12
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 115,853,088.07
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,003,393.84
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 24,169,589.24
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 0.00
Suma	\$260,368,075.19

El saldo de la cuenta Documentos por pagar a corto plazo se detalla a continuación

Concepto	2023
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 40,176,280.57
Suma	\$ (40,176,280.57)

El saldo de la cuenta Deuda Pública a Corto plazo se detalla a continuación:

Concepto	2023
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$ 0.00
Suma	\$ -

El saldo de la cuenta Provisiones a Corto Plazo se detalla a continuación:

Concepto	2023
----------	------

PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO		\$ 406,161.39
Suma	\$	406,161.39

El saldo de la cuenta Otros Pasivos a Corto Plazo se detalla a continuación

Concepto	2023
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ 49,249,048.70
Suma	\$ 49,249,048.70

El saldo de la cuenta Proveedores por Pagar a largo plazo se detalla a continuación

Concepto	2023
PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 94,602,644.68
Suma	\$ 94,602,644.68

El saldo de la cuenta Documentos por Pagar a Largo plazo se detalla a continuación

Concepto	2023
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 340,002,529.52
Suma	\$ 340,002,529.52

El saldo de la cuenta Deuda Pública a Largo plazo se detalla a continuación

Concepto	2023
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 224,089,447.58
PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	\$ 887,500.06
Suma	\$ 225,676,947.64

Recursos en Fondos de Bienes o Terceros

- El Municipio de Carmen no administra ni tiene en garantía recursos de bienes o terceros

Pasivos Diferidos

- El Municipio de Carmen no tiene registros de pasivos diferidos

III) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- A continuación se muestran los totales por rubro de ingresos:

Concepto	2023
IMPUESTOS	\$ 128,434,329.81
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 00
CONTRIBUCIONES DE MEJORA	\$ 00
DERECHOS	\$ 273,288,585.52
PRODUCTOS	\$ 18,240,420.24
APROVECHAMIENTOS	\$ 55,456,388.34
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 00
Suma	\$ 475,419,723.91

- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones

Concepto	2023
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$ 1,445,765,062.43
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 27,781,934.65
Suma	\$ 1,473,546,997.08

- Otros Ingresos

Concepto	2023
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 931,298.16
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	\$ 00
DISMINUCIÓN DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$ 00
DISMINUCIÓN DE EXCESO DE PROVISIONES	\$ 00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 15,422,583.47
Suma	\$ 16,363,881.63

Gastos y Otras Pérdidas:

- A continuación se muestran los totales por rubro de gastos:

Servicios Personales: el 47.65% de las Erogaciones por concepto de Remuneración devengadas de los servidores, prestaciones económicas, aportaciones de Seguridad social y demás obligaciones derivadas de compromisos laborales. En este periodo se registró un importe acumulado de \$675,176,506.78

Servicios Generales: el 21.31% de las erogaciones con cargo a este capítulo corresponden a servicios básicos tales como: energía eléctrica, telefonía, agua, viáticos y pasajes del personal comisionado; primas de seguro, servicios profesionales por los conceptos de capacitación y asesoría, servicios de informática; gastos de representación, y el 2% del impuesto sobre nóminas, entre otras. El Importe ejercido acumulado en este periodo \$302,023,634.01

Transferencias al Resto del Sector Público: el 10.03% son las transferencias de recursos correspondientes a Organismos Descentralizados, así como juntas municipales, comisarías municipales, agencias municipales. El Importe ejercido acumulado en este periodo \$142,075,913.93

Concepto	2023	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 675,176,506.78	47.65
MATERIAL Y SUMINISTROS	\$ 115,806,773.65	8.17
SERVICIOS GENERALES	\$ 302,023,634.01	21.31
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 142,075,913.93	10.03
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ -	-
AYUDAS SOCIALES	\$ 45,242,992.66	3.19
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 3,611,648.13	0.25
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS	\$ -	-
TRANSFERENCIAS AL SEGURO SOCIAL	\$ -	-
DONATIVOS	\$ 5,710,500.00	0.40
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	\$ -	-
APORTACIONES	\$ -	-
CONVENIOS	\$ -	-
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 28,766,293.43	2.03
COMISIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 1,004,828.08	0.07

GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$	-	-
COSTOS POR COBERTURA	\$	-	-
APOYOS FINANCIEROS	\$	-	-
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORES, OBSOLENCIAS Y AMORTIZACIONES	\$	-	-
PROVISIONES	\$	-	-
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$	-	-
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO Y OBSOLESCENCIA	\$	-	-
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$	-	-
OTROS GASTOS	\$	1,193,792.45	0.08
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZADA	\$	96,456,041.95	6.81
Suma	\$	1,417,088,975.07	100.00

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Los saldos de Hacienda Pública / Patrimonio contribuido son los siguientes:

Concepto	2023
APORTACIONES	\$ 161,507,177.82
Aportaciones Federales	56,883,936.38
Aportaciones Estatales	3,000,000.00
Convenio Pemex-GOB EDO	1,309,242.40
Aportaciones Municipales	120,313,999.04
DONACIÓN DE CAPITAL	\$ 712,246,179.06
BIENES MUEBLES	33,030,481.44
BIENES INMUEBLES	679,217,697.62
Suma	\$ 893,755,356.88

2.

Modificación en Patrimonio

Concepto	2023
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 431,207,716.35
Resultado del ejercicio 2003	\$3,875,183.32
Resultado del ejercicio 2004	-\$2,156,207.17
Resultado del ejercicio 2005	\$35,104,085.81
Resultado del ejercicio 2006	\$13,306,904.01
Resultado del ejercicio 2007	\$7,307,075.31
Resultado del ejercicio 2008	\$34,782,314.73
Resultado del ejercicio 2009	-\$173,586,630.71
Resultado del ejercicio 2010	-\$91,177,605.25
Resultado del ejercicio 2011	-\$68,526,377.83
Resultado del ejercicio 2012	-\$240,889,508.31
Resultado del ejercicio 2013	-\$81,019,714.05
Resultado del ejercicio 2014	-\$20,948,199.99
Resultado del ejercicio 2015	\$72,873,940.11
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2016	-\$140,478,218.67
Resultado del ejercicio 2017	-\$8,351,732.63
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2018	\$157,101,732.48
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2019	\$279,383,296.28
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2020	\$157,383,979.85
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2021	\$113,869,439.87
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2022	\$391,035,997.19
CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	\$ (238,203,050.19)
Cambios por errores contables 2003	\$ 5,710,500.00
Cambios por errores contables 2015	-\$ 18,912,479.08
Cambios por errores contables 2016	\$ 12,901,864.69
Cambios por errores contables 2017	-\$ 1,254,230.08
Cambios por errores contables 2018	-\$ 51,134,758.10
Cambios por errores contables 2019	-\$ 68,535,248.79
Cambios por errores contables 2020	-\$ 45,785,435.12
Cambios por errores contables 2021	-\$ 8,281,671.59
Cambios por errores contables 2022	-\$ 38,629,864.14

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Efectivo y equivalentes

Concepto	2023	2022
EFFECTIVO		
BANCO/TESORERÍA	362,271.20	276,196.81
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	300,492,798.67	167,484,568.04
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	11,895,324.63	6,229,096.50
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	-	-
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	154,528.78	154,528.78
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 312,924,923.28	\$ 174,144,390.13

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

	2023	2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	548,241,627.55	391,935,997.19
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

VI) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables correspondientes del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1. Ingresos Presupuestarios		1,965,330,603.00
2. Mas ingresos Contables no Presupuestarios		-
2.1 Ingresos Financieros		
2.2 Incremento por Vanación de Inventarios	-	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	

2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	-	
2.5. Otros ingresos y Beneficios Varios	-	
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestales	-	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		-
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	-	
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios no contables	-	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		1,965,330,603

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1. Total de Egresos (Presupuestarios)		2,059,699,619
2. Menos egresos presupuestarios no contables		745,970,979
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	13,457,546	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	2,692,914	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,332,328	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	162,325	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	50,297,120	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	1,061,120	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,541,002	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	703,623	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	520,531,586	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	217,927	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0	
2.16 Concesión de Préstamos	0	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	9,943,631	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	118,544,653	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	3,885,196.57	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		103,360,335
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,942	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	5,710,500	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	1,184,851	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	96,456,042	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,417,088,975

2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables se integra por variación en los siguientes Capítulos:

1000 Servicios personales	\$ 37,994.11
2000 Materiales y suministros	564,844.32
3000 Servicios generales	3,282,358.14

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

La dirección de catastro reporta cuentas por cobrar del impuesto predial por un importe de \$737,051,339.67 SON (SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES CINCUENTA Y UN MIL TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 67/100 M N.), actualizada al 31 de diciembre de 2021.

Cuentas por cobrar del impuesto predial

	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Predial por Cobrar de Cartera Vencida	737,051,339.67	737,051,339.67	1,003,045,088.59	1,003,045,088.59	717,589,188.53	1,068,915,365.97

Emisión de obligaciones

El Municipio de Carmen no ha realizado Operaciones relacionadas con la Emisión de Obligaciones

Avalas y garantías

El Municipio de Carmen no ha realizado Operaciones relacionadas con los Avalas y Garantías

Juicios

El Municipio de Carmen tiene Operaciones relacionadas con Procedimientos Contenciosos-Administrativos, civiles y Mercantiles por un monto de \$270,756,771.72 SON: (DOSCIENTOS SETENTA MILONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 72/100 M N.)

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

El Municipio de Carmen no ha realizado Operaciones relacionadas Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

El Municipio de Carmen no tiene bajo custodia bienes arqueológicos, artísticos e históricos

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

En las cuentas presupuestarias de ingresos se encontrará información relativa a la Ley de Ingresos del Municipio de Carmen para el Ejercicio Fiscal 2023, así como sus ampliaciones y reducciones en el ejercicio fiscal

Concepto	2023
LEY DE INGRESO	
Ley de Ingreso Estimada (Deudor)	\$ 1,873,146,791.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 258,609,400.08
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 350,793,211.69
Ley de Ingresos Devengada (Acreedor)	\$ 1,965,330,602.61
Ley de Ingresos Recaudada (Acreedor)	\$ 1,965,330,602.61

Cuentas de egresos

En las cuentas presupuestarias de egresos se encontrará información relativa al Presupuesto de Egresos del Municipio de Carmen para el Ejercicio Fiscal 2023, así como sus ampliaciones y reducciones en el ejercicio fiscal

Concepto	2023
PRESUPUESTO DE EGRESOS	
Presupuesto de Egresos Aprobado (Acreedor)	\$ 1,873,146,791.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 332,963,539.52
Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado (Deudor, Acreedor)	\$ 519,535,512.26
Presupuesto de Egresos Comprometido (Deudor)	\$ 19,144.25
Presupuesto de Egresos Devengado (Deudor)	\$ 200,022,593.81
Presupuesto de Egresos Ejercido (Deudor)	\$ 22,585,654.73
Presupuesto de Egresos Pagado (Deudor)	\$ 1,637,091,370.95

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los Entes Públicos contabilizan los acontecimientos e intercambios económicos cuantificables, de las operaciones formuladas y contabilizadas en moneda nacional, producto de la gestión presupuestaria

Los principios, criterios, normas y reglas específicas que rigen a la Contabilidad gubernamental, de acuerdo a las mejores prácticas contables aplicables al gobierno, le otorgan sustento al registro de las operaciones y a la presentación de los Estados Financieros

El Estado de Situación Financiera de esta entidad, incluye operaciones de acontecimientos tanto presupuestarios y los que no tienen este efecto, así como la adquisición de los bienes que conforman el patrimonio público de la dependencia

El Estado de Variaciones en la Hacienda Pública muestra la diferencia entre los resultados positivos o negativos de la entidad, resultado de las operaciones presupuestarias del período, también se aprecian las variaciones en el patrimonio contribuido resultado de los aumentos o disminuciones de los bienes, propiedad de la entidad, así como las modificaciones al patrimonio derivada de los traslados de los saldos del año anterior.

El Estado de Flujo de Efectivo nos permite conocer las fuentes de financiamiento, así como identificar las entradas y salidas de los recursos y obtener el saldo que se tiene a la disposición

Los Estados de Ingresos y egresos Presupuestarios muestran los momentos de las operaciones realizadas en el período, permitiendo evaluar los resultados de la política presupuestaria, así como conocer el impacto económico y social

Para facilitar la interpretación de los Estados Financieros, se anexan notas en las que se explican las variaciones más representativas de los saldos del período actual respecto a los obtenidos con el inmediato anterior

2. Panorama Económico y Financiero

El Municipio de Carmen para el ejercicio 2023 tiene contemplado un incremento en su recaudación del 15.58% en relación a sus ingresos estimados del 2022

3. Autorización e Historia

La razón social del Municipio de Carmen se crea el 01 de Enero de 1962, constituyéndose bajo el Registro Federal de Contribuyentes MCC620101JC8. Actualmente es administrada bajo el gobierno del Presidente Municipal Pablo Gutiérrez Lazarus, con una administración que abarca del año 2021 al año 2024.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

El Municipio de Carmen tiene por objeto: el bienestar de la comunidad local y su desarrollo cultural, social y material, la protección de la salud y la seguridad de las personas, el fomento del civismo y de la solidaridad entre los vecinos, y la cooperación con otras entidades para el cumplimiento de obras de interés colectivo, dentro de sus fines específicos

b) Principal actividad.

Prestación de servicios municipales

c) Ejercicio fiscal.

Del 01 de Enero al 31 de diciembre 2023

d) Régimen jurídico.

Persona moral con fines no lucrativos

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

Los municipios solo tendrán las siguientes obligaciones:

* Retener y enterar el IMPUESTO SOBRE LA RENTA retenido por salarios, por servicios profesionales y arrendamiento de inmuebles

* Presentar la declaración informativa anual de ISR de Honorarios y Arrendamiento

* Presentar la declaración informativa anual de ISR de Sueldos y Salarios

f) Estructura organizacional básica.

El municipio de Carmen se integra por un Presidente Municipal, Un cabildo compuesto por 11 regidores, un síndico de hacienda, un síndico Jurídico y un síndico administrativo

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

F/3379 Fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago celebrado como fideicomitente y fideicomisario en segundo lugar y como fiduciario Banco Actinver SA el día 23 de marzo de 2018

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Las principales políticas y prácticas de contabilidad utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

a) Bases de preparación

El registro de las operaciones y la preparación de información financiera se lleva a cabo con base a la Nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de Diciembre de 2008; y al Nuevo Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el DOF el 10 de Junio del 2010, así como la Ley Orgánica de los Municipios del estado de Campeche, Ley de Control Presupuestal y Gasto Público del Estado de Campeche y demás que le son aplicables

Para el ejercicio 2013 se adquirió con el proveedor Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) el Sistema Armonizado de Contabilidad Gubernamental, también conocido como SACG Net para la generación de información contable y presupuestaria

Cabe señalar que el sistema ha tenido diversas actualizaciones puesto que se trata de un software que se encuentra en continua mejora y revisión

Así mismo, el Municipio de Carmen continúa trabajando en el proceso de armonización contable para generar en tiempo y forma la información financiera que permita cumplir con las obligaciones de rendición de cuentas y transparencia

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Todos los movimientos registrados en libros del Ayuntamiento de Carmen se basan en los lineamientos emitidos por el Consejo de Administración Contable (CONAC), basados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la armonización contable requerida para todos los entes públicos

Las posibles obligaciones laborales, derivadas de compensaciones o indemnizaciones así como primas de antigüedad que tuvieran que pagar a su personal, se registran cuando se hace exigible el pago de acuerdo con las fechas en que se autoriza efectuarlo

Actualmente se encuentra vigente el contrato administrativo para la concesión de la prestación de servicios de barrido manual, recolección domiciliar y transporte al relleno sanitario, para la disposición final de residuos sólidos producidos en el Municipio de Carmen, celebrado con la empresa Servicios, Operaciones y Suministros de la Isla SA de CV, con vigencia de 15 años a partir de enero 2021, donde el H. Ayuntamiento se compromete a realizar pagos mensuales por la cantidad de \$4,600,000.00 (Son: Cuatro millones seiscientos mil pesos 00/100 MN) por concepto de "tarifa mensual" por la prestación de servicios.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Las cifras de los Estados Financieros y sus notas están expresadas en pesos mexicanos.

8. Reporte Analítico del Activo

- a) La vida útil de los activos fijos que son propiedad del Municipio se registran conforme a lineamientos emitidos por la CONAC
- b) No se han presentado cambios en los porcentajes de depreciación o valor residual de los activos
- c) A la fecha de presentación de los estados financieros no se capitalizaron gastos financieros o de investigación y desarrollo
- d) El Ayuntamiento del Municipio de Carmen realiza inversiones a tasa fija
- e) El Ayuntamiento del Municipio de Carmen no realiza construcciones de bienes inmuebles
- f) El Ayuntamiento del Municipio de Carmen reconoce los litigios en cuentas de orden
- g) El Ayuntamiento del Municipio de Carmen realiza la actualización a través de la Tesorería y a su vez, realiza los registros contables

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

F/379 Fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago celebrado como fideicomitente y fideicomisario en segundo lugar y como fiduciario Banco Actinver SA el día 23 de marzo de 2018.

10. Reporte de la Recaudación

a) Los ingresos del Municipio de Carmen provienen de Recursos Fiscales o Fuentes Locales y Recurso Federal o Fuentes de Origen Federal, las Fuentes Locales se refieren a ingresos Tributarios: Impuesto sobre el Patrimonio y a ingresos no Tributarios: Derechos, Productos, Aprovechamientos y Otros Aportaciones. Las Fuentes de Origen Federal se refieren a Participaciones, Fondos de Aportaciones Federales y Convenios o Programa entre Gobierno Federal y Estado.

MUNICIPIO DE CARMEN CAMPECHE		
Reporte de recaudación del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023		
CONCEPTO DE INGRESO	IMPORTE	
Impuestos	128,434,329.81	
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	
Contribuciones de Mejoras	-	
Derechos	273,288,585.52	
Productos	18,240,420.24	
Aprovechamientos	55,456,388.34	
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	-	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,445,765,062.43	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	27,781,934.65	
Ingresos Derivados de Financiamientos	931,298.16	
Otros ingresos y Beneficios Varios	15,432,583.47	
TOTAL	1,965,330,603	

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo

MUNICIPIO DE CARMEN CAMPECHE					
REPORTE DE RECAUDACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
TIPO DE INGRESO	CONCEPTO DE INGRESO	2023	2024	2025	2026
INGRESOS LOCALES	Impuestos	123,751,828.00	128,578,149.00	133,721,275.00	139,070,128.00
	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-
	Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-
	Derechos	308,225,415.00	320,248,208.00	333,056,054.00	346,378,297.00
	Productos	8,866,128.00	9,211,905.00	9,580,381.00	9,963,596.00
	Aprovechamientos	58,937,905.00	61,238,547.00	63,686,009.00	66,233,449.00
	Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	540,099.00	561,163.00	583,609.00	606,954.00
	Incentivos derivados de la colaboración fiscal	4,670,674.00	4,852,830.00	5,046,943.00	5,248,821.00
	Transferencias y Asignaciones	3,000,000.00	3,117,000.00	3,241,680.00	3,371,347.00
	Convenios	157,794,942.00	163,948,945.00	170,506,903.00	177,327,179.00
INGRESOS FEDERALES	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	715,695,792.00	743,607,928.00	773,352,245.00	804,286,335.00
INGRESOS LOCALES	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	489,567,028.00	508,660,142.00	529,006,548.00	550,166,810.00
INGRESOS LOCALES	Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-
TOTAL		1,671,049,870	1,944,020,815.00	2,021,781,648.00	2,102,652,913.00

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

Referente a las amortizaciones pendientes de pagar, de los empréstitos o contratos de crédito suscritos por el Municipio del Carmen al 31 de Marzo de 2018, se llenan los importes que se muestran a continuación en los Anexos I

12. Calificaciones otorgadas

Derivado de los fideicomisos otorgados al municipio del Carmen, la calificadora HR Ratings Credit Rating Agency ha otorgado la siguiente calificación durante los últimos 3 años: 2021 BB+, 2022 BB- y 2023 BB+

La calificación de largo plazo que determina HR Ratings para el Municipio de Carmen es de HR BB+ con perspectiva estable. Esta calificación, con escala local, significa que el municipio ofrece insuficiente seguridad para el pago oportuno de obligaciones de deuda. Mantiene alto riesgo crediticio. El signo (+) otorga una posición de fortaleza relativa dentro del mismo rango de calificación.

13. Proceso de Mejora

El municipio de Carmen actualizó durante el último trimestre de 2015 sus políticas de pago, recepción de documentación y emisión de pagos para un mejor control interno en el departamento de Tesorería. Así mismo, la revisión continua de la documentación soporte en el área contable se mejoró con adaptaciones de acuerdo a las necesidades por tipo de transacción.

14. Información por Segmentos

La información financiera se puede revelar de manera segmentada por Unidad Administrativa, Fuente de Financiamiento, Proyecto y Objeto de Gasto. Todo esto de acuerdo a las necesidades de los usuarios que hacen uso de la información financiera.

15 Eventos Posteriores al Cierre

No se registraron eventos posteriores al cierre del ejercicio fiscal.

16 Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17 Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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



Lic. Loydi Laura Rocha Hierera
Tesorero Municipal



Lic. Janini Guadalupe Quisnova García
Síndico de Hacienda