



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. Efectivo y Equivalentes.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	1,187,770	833,499
Bancos / Tesorería	181,162,163	50,765,050
	<u>\$ 182,349,933</u>	<u>\$ 51,598,549</u>

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipos a cuenta de sueldos	1,383,572	599,351
Cuentas por cobrar a instituciones	39,245,501	30,255,378
Créditos ampliación de vivienda	49,500	405,000
	<u>40,678,572</u>	<u>31,259,730</u>
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,752,419	1,752,419
Gastos por comprobar	4,678,810	3,410,993
Deudores por responsabilidades	228,917	142,341
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	690,530	507,772
Gastos por comprobar incentivos	2,866,513	1,836,945
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	3,088,610
	<u>13,988,031</u>	<u>11,837,543</u>
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	<u>3,594,427</u>	<u>809,669</u>
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,196,929	6,090,280
Convenios	1,031,572	656,455
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	4,824,696
	<u>12,216,942</u>	<u>11,735,175</u>
	<u>\$ 70,477,973</u>	<u>\$ 55,642,117</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	17,940,713	7,547,103
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	1,903,392	1,903,392
Anticipos a contratistas por obras públicas	26,243,531	33,679,904
	<u>\$ 46,087,636</u>	<u>\$ 43,130,399</u>

4. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	34,771,348	5,567,042
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	<u>\$ 70,838,672</u>	<u>\$ 41,634,365</u>

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	232,297,234	232,297,234
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,271,160	46,271,160
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	382,588,347	328,209,096
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	<u>687,805,732</u>	<u>633,426,482</u>
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	43,376,411	40,308,256
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,573,587	10,275,803
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	14,307,584
Vehículos y equipo de transporte	206,853,362	176,623,739
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	58,909,690	70,204,361
	<u>334,501,557</u>	<u>312,192,373</u>
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
	<u>1,981,722</u>	<u>1,981,722</u>
	<u>\$ 1,024,289,011</u>	<u>\$ 947,600,577</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	2019	2018
Servicios personales por pagar a corto plazo	75,475,051	55,096,422
Proveedores por pagar a corto plazo	129,978,489	140,692,545
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	23,765,971	24,980,611
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710	139,710
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	631,665,303	517,000,422
Otras cuentas por pagar a corto plazo	134,785,812	129,269,626
	\$ 995,810,336	\$ 867,179,336

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	2019	2018
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ 60,016	\$ 63,861
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	1,140,923	2,064,896
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	7,756,164	6,249,382
	8,897,087	8,314,277
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	243,445	212,068
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	-	128,188
	243,445	340,256
<u>Impuestos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago</u>		
Impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	1,980,369	-
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	987,204	-
	2,967,573	-
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	1,327,630	1,799,513
	\$ 13,495,752	\$ 10,517,907



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Derechos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	233,643	76,790
Derechos por prestación de servicios	4,190,257	5,639,458
Accesorios de derechos y Otros Derechos	76,921	59,115
	<u>\$ 4,500,820</u>	<u>\$ 5,775,362</u>

9. Productos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	-	475,796
Accesorios de productos y Otros productos que generan ingresos corrientes	-	82,437
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	198,647	-
	<u>\$ 198,647</u>	<u>\$ 558,233</u>

10. Aprovechamientos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Multas e indemnizaciones	546,301	452,991
Aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes	19,463	382,000
Accesorios de aprovechamientos y otros	145,198	1,160,828
	<u>\$ 710,962</u>	<u>\$ 1,995,819</u>

11. Ingresos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores pendientes de Liquidación o Pago.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto predial de ejercicios anteriores	-	5,777,865
Recargos y multas por mora de impuesto predial de ejercicios anteriores	-	1,364,242
Gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios anteriores	-	24,889
Servicio extraordinario de seguridad pública por contrato de ejercicios fiscales anteriores	-	288,386
Mercado Madero de ejercicios fiscales anteriores	-	4,712
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,460,094</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:

12. Participaciones y Aportaciones.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fondo general de participaciones	20,481,036	18,606,647
Fondo de fomento municipal	4,075,268	4,185,986
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	5,550	1,422
Impuestos especiales de tabaco	304,067	29,822
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	603,665	461,688
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,153,488	1,467,262
Recaudación federal participable 0.136%	33,747	32,589
Fondo de fiscalización	573,174	584,082
IEPS venta final de gasolina y diesel	2,517,405	2,371,256
Fondo de ISR participable	-	9,084,868
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	182,376	175,130
	<u>29,929,776</u>	<u>37,000,752</u>
Impuesto sobre nóminas	9,808,521	1,586,646
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	465,020	170,970
Impuesto estatal vehicular	187,140	30,349
Participaciones estatales por derechos	7,594,809	9,175,588
	<u>18,055,490</u>	<u>10,963,553</u>
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	17,737,255	15,382,001
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	8,623,664	6,393,896
	<u>26,360,919</u>	<u>21,775,897</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	1,714,631	5,051,321
	<u>1,714,631</u>	<u>5,051,321</u>
	<u>\$ 76,060,816</u>	<u>\$ 74,791,523</u>

13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Subsidios federales y estatales	-	1,914,693
Subsidio para el fortalecimiento de la seguridad (FORTASEG)	-	5,349,988
Ramo general 23 Otras provisiones salariales y económicas, con cargo a programas regionales	-	5,000,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,264,681</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

14. Conciliación Presupuestal – Contable

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 974,490,919
Mas: Ingresos contables no presupuestarios		\$ 1,007,446
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros ingresos y beneficios varios	1,007,446	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
	<hr/>	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		778,901
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	778,901	
	<hr/>	
Total de Ingresos Contables		\$ 974,719,464



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 956,856,735
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 54,305,128
Mobiliario y equipo de administración	2,784,566	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	245,383	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	30,229,623	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,155,901	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	6,667,790	
Obra pública en bienes de dominio público	9,151,395	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	4,070,470	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros egresos presupuestarios no contables		
		<hr/>
Más: Gastos contables no presupuestarios		19,982
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos	-	
Otros gastos contables no presupuestarios	19,982	
		<hr/>
Total de Gastos Contables		\$ 902,571,590



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

15. En el periodo presentado, el patrimonio contribuido asciende al importe de **\$408'899,135**.
16. En lo que respecta al patrimonio generado, el Municipio de La Paz, generó un **AHORRO** de **\$72'147,874** del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

17. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo, es como sigue:

CONCEPTO	INICIAL	FINAL
Efectivo	\$ 619,485	\$ 1,187,770
Bancos / Tesorería	65,809,035	181,162,163
TOTAL	\$ 66,428,520	\$ 182,349,933

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

Las conciliaciones se presentan como parte de las Notas al Estado de Actividades, atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción.

Los estados financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y se explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo en gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Autorización e Historia.

De acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, el municipio libre es la base de la división territorial y de la organización política del Estado, con una personalidad jurídica propia e integrado por una comunidad establecida en un territorio, con un gobierno autónomo en su régimen interior y en la administración de su hacienda pública.

El 1 de enero de 1972, se declara formalmente instalado el primer Honorable Ayuntamiento de La Paz, en la ciudad de La Paz, Territorio de Baja California Sur.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Organización y Objeto Social.

- a) **Principal Actividad.** El Municipio de La Paz, tiene como actividad la Administración Pública Municipal en general, y su funcionamiento y estructura organizacional son los que establece de acuerdo a sus términos y condiciones, la Ley Orgánica Municipal.
- b) La información que se incluye en estas notas corresponde al periodo comprendido del **1 de enero al 30 de septiembre de 2019.**
- c) **Régimen Jurídico.** Persona moral con fines no lucrativos.
- d) Consideraciones fiscales del ente. El Municipio está obligado a enterar las contribuciones siguientes en su carácter de retenedor: ISR por sueldos y salarios, por arrendamiento de bienes inmuebles, por servicios profesionales y por asimilados a salarios, cuotas al ISSSTE.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros.

En cumplimiento a lo dispuesto y en estricto apego a todas las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde nos establece que los Estados Financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la emisión de los informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual, los entes públicos deberán elaborar los estados financieros de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de esta Ley General de Contabilidad Gubernamental o que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros que se acompañan, han sido preparados de acuerdo con las reglas y lineamientos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a través del Consejo Nacional de Armonización Contable, sus Postulados Básicos y su marco conceptual, con la finalidad de contar con una información homogénea de las finanzas públicas, que sea factible de ser comparada y analizada bajo criterios comunes, facilitando la observación pública y las tareas de fiscalización.

5. Políticas de Contabilidad Significativas.

- Los estados financieros están representados en pesos, y no reconocen los efectos de la inflación.
- **Efectivo y Equivalentes.** Están representados por el efectivo y el efectivo en bancos; y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.
- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.** Los bienes muebles e intangibles, se registran a su costo de adquisición, incluyéndose el Impuesto al Valor Agregado pagado como parte del costo. Los bienes inmuebles se registran a valor catastral.
- **Reconocimiento de Ingresos.** Los ingresos se reconocen en el periodo en el que se prestan los servicios a los contribuyentes. De igual forma, los ingresos derivados de las participaciones y aportaciones de los Gobiernos Federal y Estatal, son reconocidos contablemente cuando estos son depositados o transferidos a las cuentas bancarias de la administración municipal.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Reporte Analítico del Activo.

- **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.**

Estos bienes representan el monto de los terrenos, edificios, parques, canchas, entre otros, propiedad y patrimonio del Municipio, los cuales están registrados a costo de adquisición; en el caso de los terrenos, a valor catastral. Las construcciones en proceso, una vez concluida la obra son registradas como un bien inmueble o infraestructura.

- **Bienes Muebles.**

Estos representan todas las adquisiciones de bienes muebles para realizar y facilitar las actividades propias del ente público, los cuales se registran a valor de adquisición.

7. Reporte de la Recaudación.

Los ingresos del Municipio de La Paz, se componen de ingresos de gestión e ingresos federales.

Los ingresos de gestión representaron en este periodo en promedio el **26.16%** del total de ingresos, de los cuales el **70.86%** corresponden al rubro de Impuestos (Impuesto predial e Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles).

De los ingresos por participaciones, aportaciones y subsidios, estos representan en promedio el **73.84%** de los ingresos totales.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Los empréstitos a largo plazo vigentes, fueron contratados por el XIV Ayuntamiento de La Paz y sus pagos están garantizados a través de la afectación de participaciones federales durante todo el plazo del crédito.

INSTITUCIÓN	No. CRÉDITO	FECHA	VENCIMIENTO	IMPORTE DEL CRÉDITO	TASA DE INTERÉS	PAGO MENSUAL			MONTO PAGADO	SALDO AL 30-SEP-19
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIE + 1.72	205,514	927,723	1,133,237	10,426,966	107,331,403
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIE + 2.75	271,028	1,545,264	1,816,292	13,486,382	152,513,619
TOTAL				283,758,368		476,542	2,472,987	2,949,529	23,913,347	259,845,021

9. Calificaciones otorgadas.

El día 7 de junio de 2018, la calificadora Fitch Ratings ratificó la calificación de **BB (mex) con perspectiva estable** al Municipio de La Paz, y de acuerdo al informe *“la ratificación en la calificación incorpora métricas buenas de eficiencia recaudatoria que se ubican por encima de sus pares de calificación y de la mediana del grupo de municipios calificados por Fitch; así como niveles adecuados de endeudamiento de largo plazo con términos y condiciones favorables...”*

10. Eventos Posteriores al cierre.

No hubo efecto en los estados financieros por hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa, que afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

11. Partes Relacionadas.

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



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

12. 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”.

El Presidente Municipal

Lic. Ruben Gregorio Muñoz Álvarez

La Síndico Municipal

C. Martha Judith Paez Osuna

El Tesorero Municipal

C. P. Rafael González Villa