



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. Efectivo y Equivalentes.

	2019	2018
Efectivo	951,340	619,485
Bancos / Tesorería	140,994,068	65,809,035
Depósitos de fondos de terceros en garantía	6,000,000	
	147,945,408	66,428,520

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	2019	2018
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipo a cuenta de sueldos	1,637,266	905,911
Cuenta por cobrar a instituciones	39,198,951	35,403,986
Crédito ampliación de vivienda	359,500	288,500
	41,195,717	36,598,397
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,752,419	1,752,419
Gastos por comprobar	4,353,804	3,464,693
Deudores por responsabilidades	228,917	187,863
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	630,493	512,272
Gastos por comprobar incentivos	2,742,069	1,752,033
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	3,049,260
	13,478,544	11,817,003
Ingresos por recuperar a corto plazo:	7,439,665	1,115,507
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,199,700	6,151,181
Convenios	1,031,572	656,455
Financiamiento a descentralizados	4,824,696	4,824,696
	12,219,713	11,796,076
	\$ 74,333,639	\$ 61,326,983



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

	2019	2018
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	10,345,568	5,707,098
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	45,464,384	22,400,924
	\$ 57,713,344	30,011,415

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

	2019	2018
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	48,979,389	16,067,042
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 85,046,713	\$ 52,134,365

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2019	2018
<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	497,143,608	365,445,475
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	802,360,994	670,662,861
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	50,110,717	40,591,845
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,566,257	10,328,204
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	14,315,878
Vehículo y equipo de transporte	226,833,905	176,623,739
Otros equipos de transporte	454,636	-
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	61,584,437	70,240,738
	\$ 367,338,460	312,573,033
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
	1,981,722	1,981,722
	\$ 1,171,681,176	\$ 985,217,616



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	32,915,201	27,799,798
Proveedores por pagar a corto plazo	253,663,833	138,384,856
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	55,884,472	23,222,524
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710	139,710
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	667,380,319	540,310,284
Otras cuentas por pagar a corto plazo	151,166,408	132,777,931
	\$1,161,149,943	\$862,635,103

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	2019	2018
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ 71,122	\$ 66,564
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	17,789,870	14,635,945
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	9,306,209	7,308,678
	27,096,079	21,944,623
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	434,159	265,117
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	147	2,539
	434,306	267,656
<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	9,629,954	-
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	3,657,824	-
	13,287,778	-
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	2,147,931	1,327,193
	\$ 43,037,216	\$ 23,606,035



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Derechos.

	2019	2018
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	394,631	388,862
Derechos por prestación de servicios	6,732,206	4,114,395
Accesorios de derechos y Otros Derechos	90,092	59,240
	\$ 7,216,929	\$ 4,562,497

9. Productos.

	2019	2018
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	-	-
Accesorios de productos y Otros productos que generan ingresos corrientes	-	76,383
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	335,114	193,455
	\$ 335,114	\$ 269,838

10. Aprovechamientos.

	2019	2018
Multas e indemnizaciones	631,989	659,830
Accesorios de aprovechamientos y otros	150,845	7,815
	\$ 782,834	\$ 667,645

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

	2019	2018
Impuesto predial de ejercicios anteriores	-	6,497,942
Recargos y multas por mora de impuesto predial de ejercicios anteriores	-	2,103,616
Gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios anteriores	-	33,691
Estacionamiento exclusivo comerciales de ejercicios fiscales anteriores	-	-
	\$ -	\$ 8,635,249



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

12. Participaciones y Aportaciones.

	2019	2018
Fondo general de participaciones	29,606,609	19,798,051
Fondo de fomento municipal	5,969,097	4,293,806
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	667	2,069
Impuestos especiales de tabaco	91,440	98,594
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	577,593	610,953
Impuesto sobre automóviles nuevos	944,548	1,530,287
Recaudación federal participable 0.136%	55,733	33,733
Fondo de fiscalización	1,002,425	584,082
IEPS venta final de gasolina y diesel	2,435,328	2,411,784
Fondo de ISR participable	218,100	75
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	182,376	175,130
	41,083,916	29,538,414
Impuesto sobre nóminas	-	2,299,298
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	-	74,768
Impuesto estatal vehicular	-	34,455
Participaciones estatales por derechos	10,725,995	8,277,702
	10,725,995	10,686,222
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	17,737,249	15,382,001
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	-	-
	17,737,249	15,382,001
Convenios	978,483	440,138
	978,483	440,138
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	33,069,032	116,207
	33,069,032	116,207
	\$ 103,594,675	\$ 56,162,982

13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

	2019	2018
Subsidio federales y estatales		26,700,000
	\$	\$ 26,700,000



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 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 1,408,619,094
Más: 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		778,836
Productos de capital		
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	778,836	
	<hr/>	
Total de Ingresos Contables		\$ 1,408,847,704



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 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 1,590,499,559
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 206,186,039
Mobiliario y equipo de administración	9,518,872	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,238,054	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	50,664,802	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,830,649	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	57,860,959	
Obra pública en bienes de dominio público	70,534,222	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	10,538,464	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros egresos presupuestarios no contables	17	
Más: Gastos contables no presupuestarios		
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	-	
Total de Gastos Contables		\$ 1,384,313,520



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 31 DE DICIEMBRE 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 **\$24,534,184** del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 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	951,340
Bancos / Tesorería	65,809,035	140,994,068
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	0	6,000,0000
TOTAL	\$ 66,428,520	\$ 147,945,408

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 períodos 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 31 de diciembre 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.

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



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 **30.67%** del total de ingresos, de los cuales el **64.58%** 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 **69.33%** 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.

El financiamiento con la institución LUMO FINANCIERA fue contratado por este H. XVI Ayuntamiento de La Paz, para cubrir insuficiencia de liquidez de carácter temporal; el cual representa un crédito quirografario a corto plazo que se cubrirá con recursos propios.

INSTITUCIÓN	No. CRÉDITO	FECHA	VENCIMIENTO	IMPORTE DEL CRÉDITO	TASA DE INTERÉS	PAGO MENSUAL			MONTO PAGADO	SALDO AL 31-DIC-19
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIE + 1.72	213,824	734,296	948,120	11,060,054	106,698,314
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIE + 2.75	281,987	1,424,178	1,706,165	14,321,287	151,678,713
LUMO FINANCIERA	00365-CS-002-LCF	23-dic-19	22-dic-20	60,000,000	24% anual	5,000,000	1,560,000	6,560,000	5,000,000	55,000,000
TOTAL				343,758,368		5,495,811	3,718,474	9,214,285	30,381,341	313,377,027

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.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

11. Partes Relacionadas.

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

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