



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO: MARZO 2022

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2022 Y 2021.

1. Efectivo y Equivalentes.	2022	2021
Efectivo	1,422,277	1,490,651
Bancos / Tesorería	219,877,882	67,148,148
Depósitos de fondos de terceros en garantía	-	-
	221,300,160	68,638,799
2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.	2022	2021
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipo a cuenta de sueldos	1,583,272	1,641,325
Cuenta por cobrar a instituciones	42,488,465	41,163,725
Crédito ampliación de vivienda	177,500	166,000
	44,249,237	42,971,050
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,759,477	1,759,477
Gastos por comprobar	5,600,491	6,493,230
Deudores por responsabilidades	410,206	313,597
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	535,432	809,300
Gastos por comprobar incentivos	3,131,655	3,131,655
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	2,672,380
Otras cuentas por recuperar	1,000	-
	15,209,105	16,278,101
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	10,198,770	8,095,088
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,089,659	6,086,265
Convenios	1,031,572	1,031,572
Financiamiento a descentralizados	4,824,696	4,824,696
Manejo de valores en tránsito	3,184,450	3,184,450
	15,294,121	15,290,728
	84,951,234	82,634,967



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

	2022	2021
3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.		
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	15,036,084	15,051,767
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	2,883,592	2,883,592
Anticipos a contratistas por obras públicas	85,024,331	70,494,879
	102,944,007	88,430,238
4. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.	2022	2021
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	141,201,621	109,156,622
Fideicomiso Banorte - OOMSAPAS	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	177,268,945	145,223,946
5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.	2022	2021
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	249,971,409	249,971,409
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,727,627	46,698,627
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	712,959,795	629,691,152
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	1,036,307,823	953,010,180
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	56,079,204	54,303,408
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	14,016,567	13,826,020
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,320,402	14,320,402
Vehículo y equipo de transporte	245,368,315	229,149,265
Otros equipos de transporte	454,636	454,636
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	63,255,062	62,153,548
	393,966,815	374,679,909
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
Otros activos intangibles	149,988	-
	2,131,710	1,981,722
	1,432,406,349	1,329,671,811



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.	2022	2021
Servicios personales por pagar a corto plazo	53,587,876	44,259,555
Proveedores por pagar a corto plazo	182,089,951	191,875,077
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	60,180,973	64,687,970
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	317,260	1,476,160
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	930,908,840	818,302,008
Otras cuentas por pagar a corto plazo	150,533,763	143,917,309
	1,377,618,663	1,264,518,079

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 AL 31 MARZO DE 2022 Y 2021.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.	2022	2021
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	31,340	-
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	5,163,179	5,570,280
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	21,036,948	9,482,541
	26,200,127	15,052,821
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	315,220	170,364
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	-	1,399
	315,220	171,763
<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	4,984,852	3,393,038
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	1,959,897	1,647,542
	6,944,749	5,040,580
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	3,322,905	3,409,875
	36,814,342	23,675,039



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

8. Derechos.	2022	2021
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	369,568	619,211
Derechos por prestación de servicios	10,492,117	10,800,509
Accesorios de derechos y Otros Derechos	350,773	138,345
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	127,100	45,652
Servicio extraordinario de seguridad pública de ejercicios fiscales anteriores.	-	-
	11,339,559	11,603,717
9. Productos.	2022	2021
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	200,067	130,975
Productos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	36	-
	200,103	130,975
10. Aprovechamientos.	2022	2021
Multas e indemnizaciones	1,398,690	749,875
Accesorios de aprovechamientos y otros	165,612	96,134
	1,564,303	846,009



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

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

	2022	2021
11. Participaciones y Aportaciones.		
Fondo general de participaciones	20,478,725	19,923,440
Fondo de fomento municipal	4,375,424	4,166,764
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	1,507	9,083
Impuestos especiales de tabaco	61,191	53,502
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	687,041	593,778
Impuesto sobre automóviles nuevos	2,057,910	1,082,714
Recaudación federal participable 0.136%	30,800	36,012
Fondo de fiscalización	563,642	574,168
IEPS venta final de gasolina y diesel	1,696,289	1,662,930
Fondo de ISR participable	-	-
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles Artículo 126 Ley ISR	4,842,866	-
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	204,458	203,506
	34,999,853	28,305,897
Impuesto sobre nómina	11,090,961	2,415,754
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	773,158	-
Impuesto estatal vehicular	33,129	-
Participaciones estatales por derechos	26,118,222	23,681,139
	38,015,470	26,096,893
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	18,685,433	18,687,200
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	5,341,499	6,356,478
	24,026,932	25,043,678
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	2,435,315	2,941,138
	2,435,315	2,941,138
Fideicomiso de administración, inversión y fuente de pago para obras de infraestructura social turística y equipamiento urbano (FOIS)	-	-
	-	-
Convenios	-	-
	99,477,570	82,387,606



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2022.

12. En el periodo presentado, el patrimonio contribuido asciende al importe de **\$221,642,767**.
13. En lo que respecta al patrimonio generado, el Municipio de La Paz, generó un **AHORRO** de **\$128,830,497** del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022 Y 2021.

14. 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	937,616	1,422,277
Bancos / Tesorería	124,149,183	219,877,882
TOTAL	125,086,799	221,300,160

IV) 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. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

15. Conciliación Presupuestal – Contable

15.1 Conciliación entre ingresos presupuestarios y contables

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2022

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 435,661,830
Más: Ingresos contables no presupuestarios		-
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	2,057,706	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
	<hr/>	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		-
Productos de capital		
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
	<hr/>	
Total de Ingresos Contables		\$ 437,719,536



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

15.2 Conciliación entre egresos presupuestarios y gastos contables

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2022

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 312,017,157
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 3,128,117
Mobiliario y equipo de administración	545,127	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	190,547	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	283,587	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	11,600	
Obra pública en bienes propios	-	
Obra pública en bienes de dominio público	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	2,097,256	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros egresos presupuestarios no contables	-	
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		\$ 308,889,040



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

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.

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 **01 de enero al 31 de marzo 2022.**
- 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; así como IVA traslado específicamente por servicios de suministro de energía eléctrica (parque fotovoltaico) que se genera y vende a la Comisión Federal de Electricidad.



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

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 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.

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.



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

- **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. De los cuales, los ingresos de gestión representan en el periodo que se informa el **34.42%** del total de ingresos; asimismo, de los ingresos de gestión el **76.55%** corresponde al rubro de Impuestos (Impuesto predial e Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles).

Con respecto a los ingresos provenientes de recursos federales (participaciones, aportaciones, subsidios y otros); estos representan el **65.11%** de los ingresos totales.

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 31-MAR-2022
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIIE + 1.72	305,480	583,105	888,585	18,044,284	99,714,084
BANORTE	P03 0212012	21-ene-13	21-feb-33	166,000,000	TIIE + 2.75	402,862	1,062,424	1,465,286	23,551,908	142,448,092
TOTALES				\$460,758,368		708,342	1,645,529	2,353,871	41,596,192	242,162,176

9. Calificaciones otorgadas.

El día 22 de septiembre de 2021, la calificadoradora “**FITCH RATINGS** asignó ‘RD(mex)’ a la calificación de largo plazo en escala nacional del municipio de La Paz. La calificación se asigna a petición del Municipio por una obligación contractual con sus acreedores bancarios.

La calificación de incumplimiento restringido [RD(mex)] de la calidad crediticia de La Paz refleja el retraso desde el 24 de mayo de 2021 en el pago del servicio de la deuda (SD) de dos créditos de corto plazo, que se ve reflejado en el pago de intereses moratorios.

Adaptabilidad de Ingresos – ‘Más Débil’: Fitch considera que los municipios mexicanos presentan una capacidad baja de recaudación local y una autonomía fiscal limitada. Esto dificulta compensar una caída en ingresos federales mediante un esfuerzo recaudatorio mayor.



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

Aunque no existe un límite legal para incrementar los impuestos y los derechos, el aumento requiere la aprobación del Congreso local, lo que, en la mayoría de los casos, representa una limitante para su ajuste. Al cierre de 2020, los impuestos de La Paz representaron 23.8% de los ingresos totales (promedio 2018 a 2020: 23.5%).

La Paz presenta una dependencia elevada de las transferencias federales y estatales; estas promediaron 68.1% de los IO entre 2016 y 2020. Asimismo, la proporción de recaudación propia a IO es limitada; promedió 31.9% durante el mismo período. Lo anterior es una característica estructural de los municipios en México.

Sostenibilidad de Gasto – ‘Más Débil’: El margen operativo de La Paz mantiene su comportamiento deficitario desde 2016 (cierre 2020: -7.4%; promedio 2018 y 2020: -10.2%), por lo que compara desfavorablemente con la mediana del grupo de municipios calificados por Fitch (2019: 13%). Dicho comportamiento deriva de los montos elevados en el gasto operativo (GO), pese a su reducción interanual real (2020: 7.3%) con una tmac real inferior (1.3%) a la de los IO (3.9%).”

Por otra parte, lo que refiere al segundo crédito contratado a largo plazo, la calificadora **HR RATINGS** comunicó al mercado que, a partir del día 23 de abril de 2021, las acciones de calificación que sean emitidas por HR Ratings para las entidades subnacionales mexicanas serán evaluadas a través de la actualización a su Metodología para Calificar Estados Mexicanos y su Metodología para Calificar Municipios Mexicanos.

El principal cambio en esta actualización consistente en incorporar al análisis cualitativo factores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG, por sus siglas en inglés). El análisis de ESG se basa en asignar a cada categoría una etiqueta entre Superior (mejor), Promedio y Limitado (peor) que refleja la percepción de HR Ratings respecto a la exposición a los diversos riesgos ESG que enfrenta la entidad.

Debido a la incorporación de estas metodologías al proceso de análisis, HR Ratings llevó a cabo una revisión de cada una de estas calificaciones con el fin de determinar su posible impacto. Esto se refleja en la calificación para el Municipio de La Paz **HR BB-, observación negativa**. Por motivo de, deterioro financiero de acuerdo con los parámetros considerados en la actualización de la metodología.

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. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: MARZO 2022

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”.

Presidenta Municipal

Ing. Milena Paola Quiroga Romero

Síndico Municipal

Lic. Rogelio Alfonso Martínez Mayoral

Tesorerera Municipal

L.C. Sara María Beltrán Navarro