



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE, 2022 Y 2021.

	2022	2021
1. Efectivo y Equivalentes.		
Efectivo	1,481,069	978,918
Bancos / Tesorería	249,076,778	51,711,958
Depósitos de fondos de terceros en garantía	-	-
	<u>250,557,847</u>	<u>52,690,876</u>
2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.		
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipo a cuenta de sueldos	1,913,669	1,263,395
Cuenta por cobrar a instituciones	49,016,916	38,192,566
Crédito ampliación de vivienda	121,000	171,875
	<u>51,051,585</u>	<u>39,627,836</u>
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,759,477	1,759,477
Gastos por comprobar	6,332,500	4,867,680
Deudores por responsabilidades	351,408	320,274
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	535,432	535,432
Gastos por comprobar incentivos	3,131,655	3,131,655
Préstamos fideicomiso transporte público	3,483,942	2,672,380
Otras cuentas por recuperar	1,000	1,000
	<u>16,693,877</u>	<u>14,386,361</u>
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>		
Ingresos por recuperar a corto plazo	8,270,356	9,782,130
	<u>8,270,356</u>	<u>9,782,130</u>
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,083,958	6,087,936
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
	<u>15,288,420</u>	<u>15,292,399</u>
	<u>91,304,239</u>	<u>79,088,726</u>



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.	2022	2021
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	19,932,625	16,988,929
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	5,371,792	2,883,592
Anticipos a contratistas por obras públicas	99,582,928	97,321,955
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	313,387	
	125,200,732	117,194,477
4. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.	2022	2021
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	151,510,118	119,968,005
Fideicomiso Banorte - OOMSAPAS	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	187,577,441	156,035,329
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	47,586,243	46,727,627
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	724,920,883	675,772,220
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	1,049,127,527	999,120,248
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	58,544,998	55,534,077
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	15,236,296	13,826,020
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,320,402	14,320,402
Vehículo y equipo de transporte	270,720,072	237,921,481
Otros equipos de transporte	454,636	454,636
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	73,996,761	62,664,794
	433,745,795	385,194,039
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
Otros activos intangibles	859,986	138,388
	2,841,708	2,120,110
	1,673,292,471	1,386,434,397



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.	2022	2021
Servicios personales por pagar a corto plazo	84,180,180	74,759,079
Proveedores por pagar a corto plazo	170,651,958	183,309,013
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	64,104,645	61,280,289
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	315,660	168,860
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	903,140,559	896,058,165
Otras cuentas por pagar a corto plazo	146,271,710	148,639,070
	<u>1,368,664,712</u>	<u>1,364,214,476</u>

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE, 2022 Y 2021.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.	2022	2021
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>		
impuestos sobre los ingresos	48,600	5,960
	<u>48,600</u>	<u>5,960</u>
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	1,369,050	2,016,003
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	21,894,955	16,809,028
	<u>23,264,005</u>	<u>18,825,031</u>
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	414,681	453,132
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	8,637	1,414
	<u>423,318</u>	<u>454,546</u>
<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	1,466,059	6,176,048
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	876,395	1,690,898
	<u>2,342,454</u>	<u>7,866,946</u>
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	2,264,947	2,097,978
	<u>2,264,947</u>	<u>2,097,978</u>
	<u>28,343,323</u>	<u>29,250,461</u>



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

8. Derechos.	2022	2021
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	161,514	156,273
Derechos por prestación de servicios	7,362,850	6,775,500
Accesorios de derechos y Otros Derechos	166,591	173,489
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	47,163	71,188
	<u>7,738,118</u>	<u>7,176,449</u>

9. Productos.	2022	2021
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	176,510	577,832
Productos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	722
	<u>176,510</u>	<u>577,110</u>

10. Aprovechamientos.	2022	2021
Multas e indemnizaciones	913,465	348,055
Accesorios de aprovechamientos y otros	189,253	88,168
	<u>1,102,719</u>	<u>436,222</u>



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

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

11. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

11.1 Participaciones y Aportaciones.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondo general de participaciones	21,137,512	16,028,881
Fondo de fomento municipal	4,647,727	4,181,960
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	3,378	-
Impuestos especiales de tabaco	162,257	176,704
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	890,109	643,798
Impuesto sobre automóviles nuevos	2,044,544	1,192,925
Recaudación federal participable 0.136%	43,552	28,060
Fondo de fiscalización	563,642	574,168
IEPS venta final de gasolina y diesel	3,025,622	2,695,365
Fondo de ISR participable	17,187,987	-
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles Artículo 126 Ley ISR	1,200,024	-
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	204,458	203,506
	<u>51,110,812</u>	<u>25,725,367</u>
Impuesto sobre nómina	3,700,225	2,657,369
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	275,147	-
Impuesto estatal vehicular	7,967	-
Participaciones estatales por derechos	11,541,924	11,398,693
	<u>15,525,263</u>	<u>14,056,062</u>
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
	<u>24,026,932</u>	<u>25,043,678</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	2,277,288	2,200,046
	<u>2,277,288</u>	<u>2,200,046</u>
Fideicomiso de administración, inversión y fuente de pago para obras de infraestructura social turística y equipamiento urbano (FOIS)	-	-
	-	-
Convenios	-	1,154,775
	-	1,154,775
	<u>92,940,295</u>	<u>68,179,928</u>

11.2 Participaciones, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Participaciones, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

<u>2022</u>	<u>2021</u>
-	-
-	-

12. Otros Ingresos y Beneficios.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos Financieros	928,098	142,826
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,464	-
	<u>939,562</u>	<u>142,826</u>
	<u>131,240,526</u>	<u>105,762,996</u>



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 **\$265,383,154** del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE, 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	1,481,069
Bancos / Tesorería	124,149,183	249,076,778
TOTAL	125,086,799	250,557,847

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

15. Conciliación Presupuestal – Contable

15.1 Conciliación entre ingresos presupuestarios y contables

CONCILIACIÓN ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 1,323,562,707
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	14,573,781	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		-
Productos de capital		
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de Ingresos Contables		\$ 1,338,136,488



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

15.2 Conciliación entre egresos presupuestarios y gastos contables

CONCILIACIÓN ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022

Total de Egresos Presupuestarios		1,127,280,793
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		54,527,459
Mobiliario y equipo de administración	3,010,921	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,410,276	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	20,193,553	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,821,815	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	721,598	
Obra pública en bienes propios	550,668	
Obra pública en bienes de dominio público	12,269,037	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	6,549,591	
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		1,072,753,334



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 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 30 de septiembre 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: SEPTIEMBRE 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: SEPTIEMBRE 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 provenientes de recursos federales (participaciones, aportaciones, subsidios y otros); representan el **67.98%**; los ingresos de gestión representan el **30.93%** y el **1.09%** corresponde a otros ingresos y beneficios (derivados de financiamientos y donativos).

Con respecto a los ingresos de gestión, el **75.16%** corresponde al rubro de Impuestos (Impuesto predial e Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles) y el **24.84%** se integra por ingresos derivados de derechos, productos y aprovechamientos.

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-SEPT-2022
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIE + 1.72	330,682	930,903	1,261,586	19,964,402	97,793,966
BANORTE	P03 0212012	21-ene-13	21-feb-33	166,000,000	TIE + 2.75	436,098	1,347,706	1,783,804	26,084,125	139,915,875
TOTAL				\$460,758,368		766,780	2,278,610	3,045,390	46,048,527	237,709,841

9. Calificaciones otorgadas.

El día 20 de septiembre de 2022, la calificadora **FITCH RATINGS** subió la calificación de largo plazo en escala nacional del municipio de La Paz, Baja California Sur a 'B+(mex)' desde 'RD(mex)'. La Perspectiva crediticia es Estable.

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. 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 2021, los impuestos de La Paz representaron el 30,5% de los ingresos totales, muestra una importante recuperación respecto a 2020 (promedio de 2019 a 2021: 26,8%). La evaluación de este factor clave de riesgo se mantiene en 'Más Débil' dada la baja asequibilidad de incrementar las tasas gravables y con ello la recaudación.



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

La Paz mantiene una dependencia elevada hacia las transferencias federales y estatales; estas promediaron 67.3% de los ingresos operativos entre 2017 y 2021. Asimismo, la proporción de recaudación propia a ingresos operativos es limitada; promedió 31,9% durante el mismo período. Lo anterior es una característica estructural de los municipios en México.

Adaptabilidad de Gasto – 'Más Débil': La agencia considera que, en un ciclo económico bajo, la capacidad de ajuste del gasto se observa en la proporción del gasto de capital. En el caso de La Paz, dicha proporción fue 10,1% del gasto total en promedio para 2019 a 2021, la cual es menor que la referencia de 17,5%. A su vez, el apalancamiento operativo es elevado; el indicador de gasto operativo a gasto total promedio fue 87.8%, el cual es mayor que la referencia de 82.5%.

La Ley de Disciplina Financiera (LDF) de las entidades federativas (EF) y los municipios obliga a los entes públicos a generar saldos presupuestarios sostenibles en el momento contable devengado. Esta regla es relativamente débil, puesto que los gobiernos locales podrían reportar BO iguales a cero de forma permanente o negativa (bajo ciertos supuestos) y estarían en cumplimiento de la norma. Tal ha sido el caso del municipio de La Paz. Durante 2021, el gasto de capital se redujo en un 26,4%. La inversión para obras públicas en el Municipio se realiza mayormente con fondos etiquetados, específicamente con el F-III del Ramo 33, pues el resto de recursos se destinan al pago del gasto operativo.

Pasivos y Liquidez (Solidez) – 'Más Débil': En México existen reglas prudenciales para controlar la deuda. Se considera que el marco nacional es moderado. El Sistema de Alertas (SA) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), clasifica el endeudamiento de La Paz como "Sostenible", lo que le permitiría, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera, contratar hasta el 15% de los ingresos de libre disposición. De igual manera, la Ley de Disciplina Financiera dispone que los préstamos contratados a corto plazo podrían ser de hasta el 6% de sus ingresos totales.

En materia de seguridad social, el Municipio hace frente a sus obligaciones de pensiones y jubilaciones a través del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE). Fitch considera que esto no es una contingencia para las finanzas municipales, pues al cierre de 2021 el monto erogado por concepto de seguridad social fue de MXN83.1 millones, que representó 6.8% del gasto operativo y 6.1% del gasto total. Sin embargo, La Paz presenta un adeudo histórico con este instituto por conceptos de cuotas y aportaciones a los seguros de retiro, con saldo a julio de 2022 de MXN753 millones, que históricamente ha resultado en descuentos de participaciones federales realizadas por el Instituto.

HR Ratings revisó al alza la calificación de HR D a HR C al Municipio de La Paz y mantuvo la Revisión en Proceso. La revisión al alza de la calificación se debe a que la Entidad entregó información a HR Ratings que comprueba la liquidación de los créditos que se encontraban en incumplimiento. Lo anterior fue realizado a través de recursos federales.



H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

La asignación de la calificación de HR D, realizada el 29 de septiembre de 2021, fue consecuencia de la detección de incumplimiento en el pago de la deuda a corto plazo. Esto, al registrarse una falta de pago de capital e intereses de la deuda a corto plazo por un saldo aproximado de P\$11.0m, que correspondían a dos créditos con Bansi. Actualmente, la entidad no cuenta ya con créditos de corto plazo.

El incumplimiento en el pago de la deuda a corto plazo estuvo motivado por la decisión de privilegiar y asegurar el pago de nóminas a los trabajadores del municipio, en un contexto económico adverso debido a la contingencia sanitaria por COVID-19.

Con la deuda de corto plazo liquidada, HR Ratings comenzará el proceso de revisión y de análisis de la información financiera más reciente del municipio con el objetivo de realizar nuevamente un pronunciamiento considerando el resarcimiento del impago, el comportamiento de las finanzas públicas y cualquier otra situación que afecte la calidad crediticia de la entidad.

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.

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

Tesorera Municipal

L.C. Sara María Beltrán Navarro