



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2020 Y 2019

1. Efectivo y Equivalentes.

	2020	2019
Efectivo	1,445,241	1,066,879
Bancos / Tesorería	103,071,609	106,289,973
Depósitos de fondos de terceros en garantía	6,000,000	-
	\$ 110,516,850	\$ 107,356,852

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	2020	2019
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipos a cuenta de sueldos	1,791,464	1,199,531
Cuentas por cobrar a instituciones	39,878,078	33,738,805
Créditos ampliación de vivienda	246,500	142,000
	41,916,042	35,080,336
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,753,477	1,752,419
Gastos por comprobar	6,345,064	4,438,437
Deudores por responsabilidades	228,917	223,697
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	777,443	542,272
Gastos por comprobar incentivos	2,825,609	1,752,033
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	2,903,005
	15,701,352	12,710,326
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	5,311,902	1,906,322
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,081,171	6,191,709
Convenios	1,031,572	1,031,572
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	4,824,696
	12,101,183	12,211,721
	\$ 75,030,479	\$ 61,908,705



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

	2020	2019
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	45,409,344	16,272,607
	\$ 57,658,305	\$ 23,883,098

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

	2020	2019
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	58,448,454	16,067,042
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 94,515,778	\$ 52,134,365

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2020	2019
<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	494,458,175	379,676,029
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	799,675,560	684,893,415
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	51,841,003	40,946,239
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,578,708	10,460,846
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	14,315,878
Vehículos y equipo de transporte	226,898,865	183,321,161
Otros equipos de transporte	454,636	-
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	61,593,312	57,875,373
	369,155,032	307,392,127



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activos intangibles:

Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
	1,981,722	1,981,722
	\$ 1,170,812,314	\$ 994,267,264

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	2020	2019
Servicios personales por pagar a corto plazo	44,045,201	36,498,851
Proveedores por pagar a corto plazo	194,762,072	127,805,815
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	28,762,931	23,222,524
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710.23	139,710
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	681,359,604	569,143,997
Otras cuentas por pagar a corto plazo	139,372,919	125,673,585
	\$ 1,088,442,438	\$ 882,484,482

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 31 DE MARZO DE 2020 Y 2019.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	2020	2019
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ 97,148	\$ 72,992
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	3,047,933	2,614,078
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	6,026,497	5,869,191
	9,074,430	8,483,270
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	182,620	161,750
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	682	-
	183,302	161,750



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuestos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago

Impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	2,905,274	2,404,268
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	1,120,153	1,353,288
	4,025,427	3,757,556

Otros impuestos:

Impuesto adicional 30%	2,822,551	2,339,465
	\$ 16,202,858	\$ 14,815,032

8. Derechos.

	2020	2019
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	254,230	1,276,118
Derechos por prestación de servicios	8,898,019	6,622,708
Accesorios de derechos y Otros Derechos de ejercicios fiscales anteriores	128,028	72,370
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	65,510	9,769
	\$ 9,345,786	\$ 7,980,965

9. Productos.

	2020	2019
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	255,278	251,163
	\$ 255,278	\$ 251,163

10. Aprovechamientos.

	2020	2019
Multas e indemnizaciones	440,708	593,917
Accesorios de aprovechamientos y otros	275,143	243,326
	\$ 715,851	\$ 837,242



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

11. Participaciones y Aportaciones.

	2020	2019
Fondo general de participaciones	22,339,129	22,035,624
Fondo de fomento municipal	4,284,058	4,319,787
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	1,138	5,717
Impuestos especiales de tabaco	3,354	264,364
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	554,563	586,361
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,797,532	681,198
Recaudación federal participable 0.136%	38,786	34,872
Fondo de fiscalización	573,043	573,174
IEPS venta final de gasolina y diesel	1,624,751	1,776,364
Fondo de ISR participable	814,866	-
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	198,440	182,376
	32,229,660	30,459,837
Impuesto sobre nóminas	-	3,075,919
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	-	-
Impuesto estatal vehicular	-	-
Participaciones estatales por derechos	13,679,326	14,274,181
	13,679,326	17,350,100
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	18,616,421	17,737,255
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	6,511,298	8,623,664
	25,127,719	26,360,919
FOIS	-	151,000
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	2,401,426	2,601,660
	2,401,426	2,601,660
	\$ 73,438,131	\$ 76,923,516



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

12. Conciliación Presupuestal – Contable

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2020

Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 352,739,464
Más: Ingresos contables no presupuestarios	\$ 3
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	3
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	<u><u>\$ 352,739,467</u></u>



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 MARZO DE 2020

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 309,576,588
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 7,371,240
Mobiliario y equipo de administración	574,141	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	12,451	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	64,960	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,874	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Obra pública en bienes de dominio público	183,465	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	6,527,349	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros egresos presupuestarios no contables	-	
		<hr/>
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	-	
		<hr/>
Total de Gastos Contables		\$ 302,205,348



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2020.

13. En el periodo presentado, el patrimonio contribuido asciende al importe de **\$203,968,592**.
14. En lo que respecta al patrimonio generado, el Municipio de La Paz, generó un **AHORRO** de **\$50,534,119** del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2020.

15. 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	951,340	1,445,241
Bancos / Tesorería	140,994,068	103,071,609
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	6,000,000	6,000,000
TOTAL	\$ 147,945,408	\$ 110,516,850

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. 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 31 de marzo de 2020.**
- 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 **27.20%** del total de ingresos, de los cuales el **68.95%** 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 **72.80%** 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-MAR-20
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	THE + 1.72	222,469	746,424	968,893	11,718,740	106,039,628
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	THE + 2.75	293,388	1,308,140	1,601,528	15,189,950	150,810,050
LUMO FINANCIERA	00365-C5-002-LCF	23-dic-19	22-dic-20	60,000,000	24% anual	5,000,000	1,063,333	\$6,063,333	10,000,000	50,000,000
TOTAL				343,758,368		515,857	3,117,897	8,633,754	36,908,690	306,849,678

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