



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019

1. Efectivo y Equivalentes.

	2020	2019
Efectivo	1,540,241	1,172,770
Bancos / Tesorería	191,574,347	183,814,688
Depósitos de fondos de terceros en garantía	6,000,000	-
	\$ 199,114,589	\$ 184,987,458

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	2020	2019
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipos a cuenta de sueldos	1,607,937	1,508,711
Cuentas por cobrar a instituciones	39,803,219	39,482,052
Créditos ampliación de vivienda	150,500	56,500
	41,561,656	41,047,263
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,753,477	1,752,419
Gastos por comprobar	8,312,932	4,782,654
Deudores por responsabilidades	228,917	223,697
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	1,037,443	663,261
Gastos por comprobar incentivos	4,646,174	2,780,011
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	2,756,755
	19,749,786	14,057,260
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	5,381,572	1,956,400
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,081,935	6,194,037
Convenios	1,031,572	1,031,572
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	4,824,696
Manejo de valores en tránsito	6,958	-
	12,108,905	12,214,050
	\$ 78,801,919	\$ 69,274,973



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	15,953,178
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	52,531,589	17,159,218
	\$ 64,780,549	\$ 35,015,789

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

	2020	2019
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	67,693,128	21,282,004
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 103,760,452	\$ 57,349,328

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	507,181,701	380,967,080
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	812,399,087	686,184,465
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	51,995,199	42,401,558
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,589,148	10,529,697
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	14,315,878
Vehículos y equipo de transporte	227,339,665	190,981,546
Otros equipos de transporte	454,636	-
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	61,660,502	58,270,924
	369,827,657	316,972,232



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
	<u>1,981,722</u>	<u>1,981,722</u>
	<u>\$ 1,184,208,466</u>	<u>\$ 1,005,138,420</u>

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo	58,387,475	55,018,951
Proveedores por pagar a corto plazo	202,817,516	120,976,662
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	33,688,848	23,715,971
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	1,755,210	139,710
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	713,778,893	598,206,386
Otras cuentas por pagar a corto plazo	162,509,609	128,609,761
	<u>\$ 1,172,937,551</u>	<u>\$ 926,667,441</u>

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 52,262</u>
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	2,081,624	1,860,588
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	5,180,837	6,608,640
	<u>7,262,462</u>	<u>8,469,228</u>
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	283,312	297,498
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	17	-
	<u>283,329</u>	<u>297,498</u>



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	3,218,790	2,381,781
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	761,851	100,614
	3,980,641	2,482,394

Otros impuestos:

Impuesto adicional 30%	2,323,137	1,817,548
	\$ 13,850,019	\$ 13,118,931

8. Derechos.

	2020	2019
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	47,233	185,726
Derechos por prestación de servicios	7,591,876	5,761,614
Accesorios de derechos y Otros Derechos de ejercicios fiscales anteriores	92,759	98,438
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	12,382	-
	\$ 7,744,250	\$ 6,045,779

9. Productos.

	2020	2019
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	211,334	254,628
	\$ 211,334	\$ 254,628

10. Aprovechamientos.

	2020	2019
Multas e indemnizaciones	383,827	552,447
Accesorios de aprovechamientos y otros	137,405	157,752
	\$ 521,232	\$ 710,198



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

11. Participaciones y Aportaciones.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fondo general de participaciones	17,795,893	27,822,651
Fondo de fomento municipal	3,343,108	5,112,870
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	76	5,967
Impuestos especiales de tabaco	100,278	78,252
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	792,775	558,242
Impuesto sobre automóviles nuevos	509,263	1,322,408
Recaudación federal participable 0.136%	34,733	53,634
Fondo de fiscalización	573,043	573,174
IEPS venta final de gasolina y diesel	1,119,687	1,902,147
Fondo de ISR participable	2,240,491	776,220
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	198,440	182,376
	<u>26,707,787</u>	<u>38,387,941</u>
Impuesto sobre nóminas	-	-
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	-	-
Impuesto estatal vehicular	-	-
Participaciones estatales por derechos	11,423,440	11,171,071
	<u>11,423,440</u>	<u>11,171,071</u>
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
	<u>25,127,719</u>	<u>26,360,919</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	1,163,433	315,699
	<u>1,163,433</u>	<u>315,699</u>
	<u>\$ 64,422,379</u>	<u>\$ 76,235,630</u>



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 30 DE JUNIO DE 2020

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 699,937,470
Más: Ingresos contables no presupuestarios		\$ 1
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	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
	<hr/>	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	90,000,000	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
	<hr/>	
Total de Ingresos Contables		\$ 609,937,471



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 JUNIO DE 2020

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 628,504,043
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 44,333,778
Mobiliario y equipo de administración	728,336	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	22,892	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	505,760	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	76,064	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	7,532,549	
Obra pública en bienes de dominio público	5,374,441	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	30,093,735	
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		\$ 584,170,265



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 30 DE JUNIO 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 \$25,767,206 del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 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	1,540,241
Bancos / Tesorería	140,994,068	191,574,347
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	6,000,000	6,000,000
TOTAL	\$ 147,945,408	\$ 199,114,589

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 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 30 de junio 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.

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



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 **21.94%** del total de ingresos, de los cuales el **69.06%** 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 **77.58%** 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.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

El 30 de marzo del presente año, fue publicado por el Diario Oficial de Federación el ACUERDO por el que se declaró emergencia sanitaria a causa de la epidemia generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19). Debido a esta situación, el municipio de La Paz se vio afectado en sus ingresos recaudados por lo que fue necesario contratar un crédito quirografario con la institución financiera BANSI, SA para cubrir necesidades de carácter temporal.

INSTITUCIÓN	No. CRÉDITO	FECHA	VENCIMIENTO	IMPORTE DEL CRÉDITO	TASA DE INTERÉS	PAGO MENSUAL			MONTO PAGADO	SALDO AL 30-JUN-20
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIE + 1.72	231,464	633,416	864,881	12,404,058	105,354,310
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIE + 2.75	305,251	1,137,800	1,443,051	16,093,735	149,906,265
LUMO FINANCIERA	00365-CS-002-LCF	23-dic-19	22-dic-20	60,000,000	24% anual	5,000,000	826,666	5,826,667	25,000,000	35,000,000
BANSI SA	111000306444	25-may-20	24-may-21	90,000,000	8.50% anual	7,500,000	573,750	8,073,750	7,500,000	82,500,000
TOTAL				\$433,758,368		\$13,036,715	\$ 3,171,633	\$ 16,208,349	\$ 60,997,793	\$ 372,760,575

9. Calificaciones otorgadas.

El día 5 de junio de 2020, la calificadora Fitch Ratings ratificó en 'BBB+(mex)vra' la calificación del crédito del municipio de La Paz, Baja California Sur, que contrató en 2013 con el Banco Mercantil del Norte (Banorte 13) por un monto inicial de MXN166 millones y saldo al 31 de marzo de 2020 de MXN150.7 millones. De acuerdo al informe "La calificación de crédito Banorte 13 se fundamenta en los factores fuertes de calificación: la certidumbre en los activos que se utilizaron como fuente de pago del crédito, la constitución de un fideicomiso de administración y fuente de pago; la creación de un fondo de reserva; las coberturas alcanzadas bajo los diferentes escenarios modelados por Fitch y los fundamentos legales. Dicha combinación de factores resulta en una calificación de cuatro subniveles por encima de la calificación del municipio de La Paz [BB(mex)]..."



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

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”.

El Presidente Municipal

Lic. Ruben Gregorio Muñoz Álvarez

La Sindico Municipal

C. Martha Judith Paez Osuna

El Tesorero Municipal

C. P. Rafael González Villa