



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 2020 Y 2019

1. Efectivo y Equivalentes.

	2020	2019
Efectivo	998,643	951,340
Bancos / Tesorería	67,858,505	140,994,068
Depósitos de fondos de terceros en garantía	6,000,000	6,000,000
	\$ 74,857,149	\$ 147,945,408

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	2020	2019
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipos a cuenta de sueldos	1,820,323	1,637,266
Cuentas por cobrar a instituciones	34,217,393	39,198,951
Créditos ampliación de vivienda	159,000	359,500
	36,196,716	41,195,717
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,759,477	1,752,419
Gastos por comprobar	5,074,451	4,353,804
Deudores por responsabilidades	302,301	228,917
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	610,545	630,493
Gastos por comprobar incentivos	3,017,867	2,742,069
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	2,672,380
	14,535,484	13,478,544
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	6,843,167	7,439,665
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,084,341	6,199,700
Convenios	1,031,572	1,031,572
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	4,824,696
Manejo de valores en tránsito	3,184,450	-
	15,288,803	12,219,713
	\$ 72,864,171	\$ 74,333,639



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	15,051,767	10,345,568
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	2,883,592	1,903,392
Anticipos a contratistas por obras públicas	71,608,500	45,464,384
	\$ 89,543,860	\$ 57,713,344

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

	2020	2019
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	99,605,107	48,979,389
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 135,672,431	\$ 85,046,713

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2020	2019
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	249,971,409	232,297,234
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,638,149	46,271,160
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	627,279,792	497,143,607
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	950,538,342	802,360,993



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bienes muebles:

Mobiliario y equipo de administración	54,125,001	50,110,717
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,826,020	13,566,257
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,320,402	14,315,878
Vehículos y equipo de transporte	229,149,265	226,833,905
Otros equipos de transporte	454,636	454,636
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	62,151,298	61,584,437
	374,499,251	367,338,460

Activos intangibles:

Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
	1,981,722	1,981,722

\$ 1,327,019,316 **\$ 1,171,681,175**

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	2020	2019
Servicios personales por pagar a corto plazo	36,802,079	32,915,201
Proveedores por pagar a corto plazo	226,793,873	253,663,833
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	104,918,658	55,884,472
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	2,559,910	139,710
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	778,944,450	667,380,319
Otras cuentas por pagar a corto plazo	141,096,432	151,166,408
	\$ 1,291,115,402	\$ 1,161,149,943



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 71,122</u>
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	20,248,767	17,789,870
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	9,430,342	9,306,209
	<u>29,679,109</u>	<u>27,096,079</u>
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	131,260	434,159
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	1,388	147
	<u>132,648</u>	<u>434,306</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	10,961,317	9,629,954
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	91,510	3,657,824
	<u>11,052,827</u>	<u>13,287,778</u>
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	<u>1,955,836</u>	<u>2,147,931</u>
	<u>\$ 42,820,616</u>	<u>\$ 43,037,216</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Derechos.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	145,577	394,631
Derechos por prestación de servicios	6,374,363	6,732,206
Accesorios de derechos y Otros Derechos de ejercicios fiscales anteriores	302,766	90,092
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	9,199	-
	<u>\$ 6,831,905</u>	<u>\$ 7,216,929</u>

9. Productos.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	276,565	335,114
	<u>\$ 276,565</u>	<u>\$ 335,114</u>

10. Aprovechamientos.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Multas e indemnizaciones	396,305	631,990
Accesorios de aprovechamientos y otros	216,050	150,846
	<u>\$ 612,354</u>	<u>\$ 782,836</u>



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	22,101,140	29,606,609
Fondo de fomento municipal	4,521,923	5,969,097
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	1,337	667
Impuestos especiales de tabaco	139,490	91,440
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	605,531	577,593
Impuesto sobre automóviles nuevos	915,182	944,548
Recaudación federal participable 0.136%	10,849	55,733
Fondo de fiscalización	573,043	1,002,425
IEPS venta final de gasolina y diesel	2,272,379	2,435,328
Fondo de ISR participable	-	218,100
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	198,440	182,376
	31,339,314	41,083,916
Impuesto sobre nóminas	-	-
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	-	-
Impuesto estatal vehicular	-	-
Participaciones estatales por derechos	12,166,766	10,725,995
	12,166,766	10,725,995
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	18,624,228	17,737,249
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	-	-
	18,624,228	17,737,249
Convenios	1,265,391	978,483
	1,265,391	978,483
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	1,080,064	33,069,032
	1,080,064	33,069,032
	\$ 64,475,763	\$ 103,594,675

12. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

	2020	2019
Subsidio para el fortalecimiento de la seguridad (FORTASEG)	3,978,285	-
	\$ 3,978,285	\$ -



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 DICIEMBRE DE 2020

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 1,405,386,830
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	-	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
		<hr/>
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		\$ 117,000,000
Productos de capital		
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	117,000,000	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
		<hr/>
Total de Ingresos Contables		<u><u>\$ 1,288,386,829</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 DICIEMBRE DE 2020

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 1,528,342,389
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 242,862,357
Mobiliario y equipo de administración	2,946,299	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	259,762	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,524	
Vehículos y equipo de transporte	2,315,360	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	566,861	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	95,262,669	
Obra pública en bienes de dominio público	40,271,550	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	101,235,331	
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		\$ 1,285,480,032



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 DICIEMBRE DE 2020.

13. En el periodo presentado, el patrimonio contribuido asciende al importe de **\$221,642,767**.
14. En lo que respecta al patrimonio generado, el Municipio de La Paz, generó un **AHORRO** de **\$2,906,796** 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 DICIEMBRE 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	998,643
Bancos / Tesorería	140,994,068	67,858,505
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	6,000,000	6,000,000
TOTAL	\$ 147,945,408	\$ \$74,857,149

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 31 de diciembre 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 Nacional de Armonización Contable, sus Postulados Básicos y su marco conceptual, con la



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **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 **27.62%** del total de ingresos, de los cuales el **77.93%** 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 **71.08 %** 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.

Existen financiamientos de corto plazo contratados por este H. XVI Ayuntamiento de La Paz para cubrir insuficiencia de liquidez de carácter temporal. Un primer financiamiento se contrató con LUMO FINANCIERA, el cual venció el pasado 22 de diciembre de 2020, quedando un saldo aun por liquidar de 10 millones; cabe mencionar que este financiamiento se contrató en la modalidad de crédito quirografario a corto plazo y se estableció cubrirse con recursos propios. Por otra parte, dado el suceso histórico relacionado con la epidemia generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19) a nivel mundial, el 30 de marzo del presente año, fue publicado por el Diario Oficial de Federación el ACUERDO por el que se declaró emergencia sanitaria; esta situación



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

impacto en una baja importante en la recaudación hacendaría del Ayuntamiento por lo que fue necesario contratar dos créditos quirografarios más, uno el 25 de mayo y otro el 12 de octubre, por 90 y 27 millones respectivamente; ambos financiamientos al cierre de diciembre de 2020 representan un adeudo de 66.7 millones.

INSTITUCIÓN	No. CRÉDITO	FECHA	VENCIMIENTO	IMPORTE DEL CRÉDITO	TASA DE INTERÉS	*PAGO MENSUAL			MONTO PAGADO	SALDO AL 31-DIC-20
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	12-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIIE + 1.72	250,560	483,502	734,063	13,858,944	103,899,4
BANORTE	P03 0212012	21-ene-13	21-feb-33	166,000,000	TIIE + 2.75	330,434	835,674	1,166,108	18,012,342	147,987,65
LUMO FINANCIERA	00365-CS-002-LCF	23-dic-19	22-dic-20	60,000,000	24% anual	0	0	0	50,000,000	10,000,00
BANSI SA	111000306444	25-may-20	24-may-21	90,000,000	8.50% anual	5,268,034	350,625	5,618,659	50,268,034	39,731,96
BANSI SA	111000310618	12-oct-20	24-may-21	27,000,000	8.50% anual	0	0	0	0	27,000,00
TOTAL				\$ 460,758,368		\$ 5,849,028	\$ 1,669,802	\$ 7,518,830	\$ 132,139,321	\$328,619,04

*Nota aclaratoria: Por lo que corresponde al reporte financiero de Endeudamiento Neto de los meses octubre y noviembre 2020, se precisa que derivado de un error en sistema se invirtieron los número y fechas de los créditos adquiridos con la Institución Bancaria BANSI, SA, mismo que en el reporte del mes de diciembre 2020 fueron corregidos.

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)]...*"

El día 3 de diciembre de 2020, HR RATINGS ratificó la calificación de **HR AA- (E)** y modificó la Observación Negativa a Perspectiva Estable para el crédito contratado por el Municipio de La Paz con BANOBRAS por un monto de \$122.4 M.



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”.

Derivado del Proceso de Entrega Recepción del cargo de Tesorero Municipal, donde culminó su labor el C.P. Rafael González Villa, se plasmó en las observaciones al acta de entrega, la no conclusión de los Informes Financieros de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, por tal motivo los presentes Estados financieros están signados por el actual Tesorero Municipal el L.C.P Luis Manuel Casillas Estrada.

El Presidente Municipal

Lic. Ruben Gregorio Muñoz Álvarez

La Síndico Municipal

C. Martha Judith Paez Osuna

El Tesorero Municipal

C. P. Luis Manuel Casillas Estrada