



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

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 Y 2017

1. Efectivo y Equivalentes.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	833,499	51,160
Bancos / Tesorería	50,765,050	89,333,266
Fondos con afectación específica	-	986,827
	<u>\$ 51,598,549</u>	<u>\$ 90,371,253</u>

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipos a cuenta de sueldos	599,351	868,583
Cuentas por cobrar a instituciones	30,255,378	32,192,717
Créditos ampliación de vivienda	405,000	-
Cuentas por cobrar recaudación	-	11,955
	<u>31,259,730</u>	<u>33,073,255</u>
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,752,419	1,752,419
Gastos por comprobar	3,410,993	3,708,990
Deudores por responsabilidades	142,341	140,741
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	507,772	1,011,974
Gastos por comprobar incentivos	1,836,945	1,730,872
Préstamos fideicomiso transporte público	3,088,610	3,635,690
	<u>11,837,543</u>	<u>13,079,148</u>
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	<u>809,669</u>	<u>147,678</u>
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,090,280	294,342
Convenios	656,455	-
Compensación	-	275,813
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	-
	<u>11,735,175</u>	<u>145,216</u>
	<u>\$ 55,642,117</u>	<u>\$ 46,445,297</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

	2018	2017
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	7,547,103	14,630,201
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	1,903,392	2,327,662
Anticipos a contratistas por obras públicas	33,679,904	21,532,338
	\$ 43,130,399	\$ 38,490,201

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

	2018	2017
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	5,567,042	5,747,042
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	-
	\$ 41,634,365	\$ 41,280,470

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2018	2017
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	232,297,234	96,726,426
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,271,160	46,271,160
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	328,209,096	218,734,906
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	633,426,482	388,381,484
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	40,308,256	37,056,649
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,275,803	7,775,128
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,307,584	14,253,985
Vehículos y equipo de transporte	176,623,739	162,055,928
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	70,204,361	41,378,565
	312,192,373	262,992,885
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	2,131,852
Licencias	345,770	273,170
	1,981,722	2,405,022
	\$ 947,600,577	\$ 653,779,391



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo	55,096,422	49,631,971
Proveedores por pagar a corto plazo	140,692,545	175,953,621
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	24,980,611	22,863,177
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710	10,500
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	517,000,422	381,180,422
Otras cuentas por pagar a corto plazo	129,269,626	327,504,724
	<u>\$ 867,179,336</u>	<u>\$ 957,144,415</u>

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 Y 2017.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ 63,861	\$ 992
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	2,064,896	962,542
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	6,249,382	5,932,042
	<u>8,314,277</u>	<u>6,894,584</u>
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	212,068	349,228
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	128,188	63,772
	<u>340,256</u>	<u>412,999</u>
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	1,799,513	5,517,651
	<u>\$ 10,517,907</u>	<u>\$ 12,826,226</u>

8. Derechos.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	76,790	236,059
Derechos por prestación de servicios	5,639,458	14,227,490
Accesorios de derechos y Otros Derechos	59,115	141,267
	<u>\$ 5,775,362</u>	<u>\$ 14,604,815</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

9. Productos de Tipo Corriente.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	475,796	494,963
Accesorios de productos y Otros productos que generan ingresos corrientes	82,437	70,912
	<u>\$ 558,233</u>	<u>\$ 565,874</u>

10. Aprovechamientos de Tipo Corriente.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	-	1,398,380
Multas e indemnizaciones	452,991	490,409
Aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes	382,000	16,718
Accesorios de aprovechamientos y otros aprovechamientos	1,160,828	24,661
	<u>\$ 1,995,819</u>	<u>\$ 1,930,167</u>

11. Ingresos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores pendientes de Liquidación o Pago.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto predial de ejercicios anteriores	5,777,865	1,383,181
Recargos y multas por mora de impuesto predial de ejercicios anteriores	1,364,242	504,897
Gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios anteriores	24,889	12,305
Servicio extraordinario de seguridad pública de ejercicios fiscales anteriores	288,386	-
Mercados de ejercicios fiscales anteriores	4,712	-
	<u>\$ 7,460,094</u>	<u>\$ 1,900,383</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

12. Participaciones y Aportaciones.

	2018	2017
Fondo general de participaciones	18,606,647	18,335,957
Fondo de fomento municipal	4,185,986	4,075,389
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	1,422	2,778
Impuestos especiales de tabaco	29,822	178,704
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	461,688	597,208
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,467,262	826,020
Recaudación federal participable 0.136%	32,589	31,301
Fondo de fiscalización	584,082	590,505
IEPS venta final de gasolina y diesel	2,371,256	1,818,446
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	175,130	141,780
ISR participable	9,084,868	-
	37,000,752	26,598,088
Impuesto sobre nómina	1,586,646	-
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	170,970	-
Impuesto estatal vehicular	30,349	-
Participaciones estatales por derechos	9,175,588	5,159,440
	10,963,553	5,159,440
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	15,382,001	14,326,913
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	6,393,896	4,103,143
	21,775,897	18,430,056
Convenios	-	205,434
	-	205,434
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	5,051,321	-
	5,051,321	-
	\$ 74,791,523	\$ 50,393,018



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Subsidios federales y estatales	1,914,693	4,970,285
Subsidio para el fortalecimiento de la seguridad (FORTASEG)	5,349,988	-
Ramo general 23 Otras provisiones salariales y económicas, con cargo a programas regionales	5,000,000	-
	<u>\$ 12,264,681</u>	<u>\$ 4,970,285</u>

14. Conciliación Presupuestal – Contable

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Ingresos Presupuestarios		\$ 960,562,828
Mas: Ingresos contables no presupuestarios		\$ 1,147,292
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	1,208,436	
Otros ingresos contables no presupuestarios	<u>- 61,144</u>	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		1,208,349
Productos de capital	1,208,349	
Aprovechamientos de capital	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	<u>-</u>	
Ingresos Contables		<u>\$ 960,501,771</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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 1,033,266,170
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 132,487,354
Mobiliario y equipo de administración	1,940,671	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	194,859	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	12,314,511	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	24,009,492	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	11,600	
Obra pública en bienes propios	11,306,080	
Obra pública en bienes de dominio público	79,120,390	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	3,473,666	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	116,036	
Otros egresos presupuestales no contables	<u>48</u>	
Más: Gastos contables no presupuestales		116,036
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	116,036	
Otros gastos contables no presupuestales	<u>-</u>	
Total de Gastos Contables		<u>\$ 900,894,851</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

15. En el periodo presentado, el patrimonio contribuido asciende al importe de **\$408'899,135**.
16. En lo que respecta al patrimonio generado, el Municipio de La Paz, generó un **AHORRO** de **\$59'606,920** del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

IV) NOTAS AL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

17. En el periodo presentado, el importe manifestado en la deuda pública a corto plazo con instituciones de crédito, corresponde a la porción de la deuda pública a largo plazo que se amortiza durante el presente ejercicio fiscal.

V) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

18. 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	\$ 824,044	\$ 833,499
Bancos / Tesorería	80,173,454	50,765,050
TOTAL	\$ 80,997,498	\$ 51,598,549



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

VI) 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.

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.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 **1 de Enero al 30 de Septiembre de 2018.**
- 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



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.** Se registran a su costo de adquisición, incluyéndose el Impuesto al Valor Agregado pagado como parte del costo.
- **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 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 **24.65%** del total de ingresos, de los cuales el **57.17%** 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 **75.35%** 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

INSTITUCIÓN	No. CRÉDITO	FECHA	VENCIMIENTO	IMPORTE DEL CRÉDITO	TASA DE INTERÉS	PAGO MENSUAL			MONTO PAGADO	SALDO AL 30-SEP-18
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIIE + 1.72	175,382	914,523	1,089,905	8,131,265	109,627,103
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIIE + 2.75	231,291	1,490,061	1,721,352	10,458,854	155,541,147
TOTAL				283,758,368		406,673	2,404,585	2,811,258	18,590,118	265,168,250

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.

11. Partes Relacionadas.

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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”.

“Los Estados Financieros que se firman son emanados de un sistema contable del XV Ayuntamiento de La Paz, con las Reservas de Ley por el proceso de Transición”.

El Presidente Municipal

Lic. Ruben Gregorio Muñoz Álvarez

La Síndico Municipal

C. Martha Judith Paez Osuna

El Tesorero Municipal

C. P. Rafael González Villa