



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 2018 Y 2017

1. Efectivo y Equivalentes.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	619,485	165,034
Bancos / Tesorería	65,809,035	80,173,454
Fondos con afectación específica	-	659,009
	<u>\$ 66,428,520</u>	<u>\$ 80,997,498</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	905,911	922,767
Cuentas por cobrar a instituciones	35,403,986	30,876,347
Créditos ampliación de vivienda	288,500	-
Cuentas por cobrar recaudación	-	11,955
	<u>36,598,397</u>	<u>31,811,069</u>
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,752,419	1,752,419
Gastos por comprobar	3,464,693	3,680,695
Deudores por responsabilidades	187,863	140,741
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	512,272	793,474
Gastos por comprobar incentivos	1,752,033	2,002,019
Préstamos fideicomiso transporte público	3,049,260	4,115,680
	<u>11,817,003</u>	<u>13,583,491</u>
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	1,115,507	-
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,151,181	6,946,917
Convenios	656,455	187,558
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	4,824,696
	<u>11,796,076</u>	<u>12,122,916</u>
	<u>\$ 61,326,983</u>	<u>\$ 57,517,476</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	5,707,098	7,030,843
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	1,903,392	2,685,812
Anticipos a contratistas por obras públicas	22,400,924	18,273,669
	\$ 30,011,415	\$ 27,990,324

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

	2018	2017
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	16,067,042	5,567,042
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	-
	\$ 52,134,365	\$ 41,100,470

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2018	2017
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	232,297,234	194,012,418
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,271,160	46,271,160
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	365,445,475	237,347,561
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	670,662,861	504,280,130
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	40,591,845	38,012,954
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,328,204	8,479,742
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	14,306,192
Vehículos y equipo de transporte	176,623,739	164,309,228
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	70,240,738	44,371,105
	312,573,033	269,951,851
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	2,131,852
Licencias	345,770	273,170
	1,981,722	2,405,022
	\$ 985,217,616	\$ 776,637,003



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	27,799,798	30,253,129
Proveedores por pagar a corto plazo	138,384,856	156,860,153
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	23,222,524	25,129,771
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710 -	450
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	540,310,284	413,186,383
Otras cuentas por pagar a corto plazo	132,777,931	319,444,882
	<u>\$ 862,635,103</u>	<u>\$ 944,873,868</u>

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ 66,564	\$ 67,047
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	14,635,945	15,566,871
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	7,308,678	4,794,421
	<u>21,944,623</u>	<u>20,361,292</u>
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	265,117	80,364
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	2,539	241,856
	<u>267,656</u>	<u>322,220</u>
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	1,327,193	2,326,217
	<u>\$ 23,606,035</u>	<u>\$ 23,076,776</u>

8. Derechos.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	388,862	180,400
Derechos por prestación de servicios	4,114,395	7,177,030
Accesorios de derechos y Otros Derechos	59,240	550,016
	<u>\$ 4,562,497</u>	<u>\$ 7,907,446</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	193,455	755,127
Accesorios de productos y Otros productos que generan ingresos corrientes	76,383	75,185
	<u>\$ 269,838</u>	<u>\$ 830,312</u>

10. Aprovechamientos de Tipo Corriente.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	-	105,521
Multas e indemnizaciones	659,830	673,393
Accesorios de aprovechamientos y otros aprovechamientos	7,815	136,440
	<u>\$ 667,645</u>	<u>\$ 915,354</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	6,497,942	5,310,811
Recargos y multas por mora de impuesto predial de ejercicios anteriores	2,103,616	1,955,331
Gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios anteriores	33,691	51,754
	<u>\$ 8,635,249</u>	<u>\$ 7,317,895</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

12. Participaciones y Aportaciones.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fondo general de participaciones	19,798,051	20,263,099
Fondo de fomento municipal	4,293,806	4,435,094
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	2,069	7,970
Impuestos especiales de tabaco	98,594	99,559
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	610,953	1,749,915
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,530,287	1,973,800
Recaudación federal participable 0.136%	33,733	29,108
Fondo de fiscalización	584,082	759,743
IEPS venta final de gasolina y diesel	2,411,784	2,284,566
Fondo de ISR participable	-	75
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	175,130	141,780
	<u>29,538,414</u>	<u>31,744,634</u>
Impuesto sobre nóminas	2,299,298	21,875,666
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	74,768	-
Impuesto estatal vehicular	34,455	-
Participaciones estatales por derechos	8,277,702	7,701,941
	<u>10,686,222</u>	<u>29,577,607</u>
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	15,382,001	14,326,907
	<u>15,382,001</u>	<u>14,326,907</u>
Convenios	440,138	1,465,105
	<u>440,138</u>	<u>1,465,105</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	116,207	-
	<u>116,207</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,162,982</u>	<u>\$ 77,114,253</u>

13. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras provisiones económicas Desarrollo Regional del Ramo General 23	-	4,712,585
Otras provisiones económicas para el fortalecimiento financiero del Ramo General 23	-	7,037,264
Subsidios federales y estatales	26,700,000	35,000,000
	<u>\$ 26,700,000</u>	<u>\$ 32,675,321</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 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

14. En el periodo presentado, el patrimonio contribuido asciende al importe de **\$408'899,135**.
15. En lo que respecta al patrimonio generado, el Municipio de La Paz, generó un **AHORRO** de **\$122'199,681** 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 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

16. 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 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

17. 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	\$ 619,485
Bancos / Tesorería	80,173,454	65,809,035
TOTAL	\$ 80,997,498	\$ 66,428,520



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 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 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.** 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 **28.79%** del total de ingresos, de los cuales el **60.09%** 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 **71.21%** 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 31-DIC-18
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIIE + 1.72	182,473	890,327	1,072,801	8,671,531	109,086,837
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIIE + 2.75	240,642	1,430,020	1,670,662	11,171,347	154,828,654
TOTAL				283,758,368		423,115	2,320,347	2,743,462	19,842,877	263,915,491

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”.

El Presidente Municipal

Lic. Ruben Gregorio Muñoz Álvarez

La Síndico Municipal

C. Martha Judith Paez Osuna

El Tesorero Municipal

C. P. Rafael González Villa