



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 2019 Y 2018

1. Efectivo y Equivalentes.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	1,172,770	1,224,356
Bancos / Tesorería	183,814,688	94,516,418
	<u>\$ 184,987,458</u>	<u>\$ 95,740,773</u>

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipos a cuenta de sueldos	1,508,711	804,376
Cuentas por cobrar a instituciones	39,482,052	43,041,130
Créditos ampliación de vivienda	56,500	100,000
	<u>41,047,263</u>	<u>43,945,505</u>
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,752,419	1,752,419
Gastos por comprobar	4,782,654	4,588,470
Deudores por responsabilidades	223,697	142,341
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	663,261	1,098,474
Gastos por comprobar incentivos	2,780,011	2,042,566
Préstamos fideicomiso transporte público	2,756,755	3,434,575
	<u>14,057,260</u>	<u>14,157,308</u>
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	1,956,400	365,308
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,194,037	6,739,563
Convenios	1,031,572	562,675
Financiamientos a descentralizados	4,824,696	4,824,696
	<u>12,214,050</u>	<u>12,290,679</u>
	<u>\$ 69,274,973</u>	<u>\$ 70,758,801</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

	2019	2018
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	15,953,178	6,014,889
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	1,903,392	13,653,930
Anticipos a contratistas por obras públicas	17,159,218	29,314,874
	\$ 35,015,789	\$ 48,983,693

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

	2019	2018
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	21,282,004	5,567,042
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 57,349,328	\$ 41,634,365

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2019	2018
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	232,297,234	211,442,866
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,271,160	46,271,160
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	380,967,080	278,921,807
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	686,184,465	563,284,824
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	42,401,558	39,016,689
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,529,697	8,516,624
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	14,306,192
Vehículos y equipo de transporte	190,981,546	165,851,493
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	58,270,924	48,592,583
	316,972,232	276,756,211
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	2,143,452
Licencias	345,770	273,170
	1,981,722	2,416,622
	\$ 1,005,138,420	\$ 842,457,658



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	2019	2018
Servicios personales por pagar a corto plazo	55,018,951	49,581,293
Proveedores por pagar a corto plazo	120,976,662	156,216,374
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	23,715,971	22,658,048
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710	-
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	598,206,386	664,941,054
Otras cuentas por pagar a corto plazo	128,609,761	124,826,565
	\$ 926,667,441	\$ 1,018,223,334

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	2019	2018
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ 52,262	\$ 14,846
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	1,860,588	1,168,653
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	6,608,640	6,946,359
	8,469,228	8,115,012
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	297,498	261,961
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	-	37,040
	297,498	299,001
<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	2,381,781	-
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	100,614	-
	2,482,394	-
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	1,817,548	1,366,706
	\$ 13,118,931	\$ 9,795,565



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Derechos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	185,726	160,977
Derechos por prestación de servicios	5,761,614	4,398,072
Accesorios de derechos y Otros Derechos	98,438	102,358
	<u>\$ 6,045,779</u>	<u>\$ 4,661,407</u>

9. Productos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	-	402,330
Accesorios de productos y Otros productos que generan ingresos corrientes	-	44,332
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	254,628	-
	<u>\$ 254,628</u>	<u>\$ 446,662</u>

10. Aprovechamientos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Multas e indemnizaciones	552,447	530,932
Accesorios de aprovechamientos y otros	157,752	69,314
	<u>\$ 710,198</u>	<u>\$ 600,246</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto predial de ejercicios anteriores	-	1,553,338
Recargos y multas por mora de impuesto predial de ejercicios anteriores	-	429,038
Gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios anteriores	-	12,251
Estacionamiento exclusivo comerciales de ejercicios fiscales anteriores	-	16,351
Servicio extraordinario de seguridad pública por contrato de ejercicios fiscales anteriores	-	-
Mercado Madero de ejercicios fiscales anteriores	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,010,978</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>2019</u>	<u>2018</u>
Fondo general de participaciones	27,822,651	24,180,460
Fondo de fomento municipal	5,112,870	4,998,783
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	5,967	11,188
Impuestos especiales de tabaco	78,252 -	343
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	558,242	141,395
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,322,408	1,235,067
Recaudación federal participable 0.136%	53,634	40,085
Fondo de fiscalización	573,174	584,082
IEPS venta final de gasolina y diesel	1,902,147	1,840,143
Fondo de ISR participable	776,220	4,854,710
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	182,376	175,130
	<u>38,387,941</u>	<u>38,060,700</u>
Participaciones estatales por derechos	11,171,071	9,381,094
	<u>11,171,071</u>	<u>9,381,094</u>
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	17,737,255	15,382,001
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	8,623,664	6,393,896
	<u>26,360,919</u>	<u>21,775,897</u>
Fondo para el desarrollo regional sustentable de estados y municipios mineros	-	2,731,712
FOIS	-	-
Convenio Pronafor brigadas rurales de incendios forestales	-	95,087
	-	<u>95,087</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	315,699	727,376
	<u>315,699</u>	<u>727,376</u>
	<u>\$ 76,235,630</u>	<u>\$ 72,771,865</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

13. Conciliación Presupuestal – Contable

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 652,330,629
Mas: Ingresos contables no presupuestarios		\$ 443,974
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	443,974	
Otros ingresos contables no presupuestarios	<u>-</u>	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		126,021
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	<u>126,021</u>	
Total de Ingresos Contables		<u>\$ 652,648,582</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 JUNIO DE 2019

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 598,377,766
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 33,743,608
Mobiliario y equipo de administración	1,809,713	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	201,493	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	14,357,807	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	517,136	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	6,203,125	
Obra pública en bienes de dominio público	7,994,792	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	2,659,525	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros egresos presupuestarios no contables	17	
	<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		\$ 564,634,157



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 JUNIO DE 2019.

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 \$88'014,425 del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019.

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	\$ 619,485	\$ 1,172,770
Bancos / Tesorería	65,809,035	183,814,688
TOTAL	\$ 66,428,520	\$ 184,987,458

V) 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 30 de junio de 2019.**
- 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 **28.37%** del total de ingresos, de los cuales el **61.45%** 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 **71.63%** 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-JUN-19
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIE + 1.72	197,527	939,825	1,137,352	9,818,480	107,939,888
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIE + 2.75	260,496	1,488,095	1,748,591	12,683,923	153,316,078
TOTAL				283,758,368		458,023	2,427,919	2,885,943	22,502,403	261,255,965

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