



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	17,940,713
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	42,642,632	26,243,531
	\$ 54,891,592	\$ 46,087,636

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

	2020	2019
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	88,071,913	34,771,348
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 124,139,237	\$ 70,838,672

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2020	2019
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en pro</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	526,482,830	382,588,347
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	831,700,216	687,805,732
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	52,184,367	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,589,148	43,376,411
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,315,878	10,573,587
Vehículos y equipo de transporte	227,339,665	14,315,878
Otros equipos de transporte	454,636	206,853,362
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	61,660,502	58,909,690
	370,016,825	334,501,557
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
	1,981,722	1,981,722
	\$ 1,203,698,763	\$ 1,024,289,011



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	2020	2019
Servicios personales por pagar a corto plazo	72,503,608	75,475,051
Proveedores por pagar a corto plazo	184,384,280	129,978,489
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	32,549,618	23,765,971
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	139,710	139,710
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	742,336,957	631,665,303
Otras cuentas por pagar a corto plazo	149,389,908	134,785,812
	\$ 1,181,304,081	\$ 995,810,336

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

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	2020	2019
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ -	\$ 60,016
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	4,832,613	1,140,923
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	8,903,418	7,756,164
	13,736,031	8,897,087
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	227,984	243,445
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	2,528	-
	230,512	243,445
<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	5,678,181	1,980,369
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	1,238,261	987,204
	6,916,442	2,967,573
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	1,158,879	1,327,630
	\$ 22,041,864	\$ 13,495,752



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Derechos.

	2020	2019
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	93,758	233,643
Derechos por prestación de servicios	3,650,765	4,190,257
Accesorios de derechos y Otros Derechos de ejercicios fiscales anteriores	158,632	76,921
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	30,674	-
	\$ 3,933,828	\$ 4,500,820

9. Productos.

	2020	2019
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	260,957	198,647
	\$ 260,957	\$ 198,647

10. Aprovechamientos.

	2020	2019
Multas e indemnizaciones	594,550	546,301
Aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes	-	19,463
Accesorios de aprovechamientos y otros	139,827	145,198
	\$ 734,377	\$ 710,962



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	25,272,690	20,481,036
Fondo de fomento municipal	4,729,420	4,075,268
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	455	5,550
Impuestos especiales de tabaco	348,444	304,067
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	491,348	603,665
Impuesto sobre automóviles nuevos	922,965	1,153,488
Recaudación federal participable 0.136%	43,197	33,747
Fondo de fiscalización	573,043	573,174
IEPS venta final de gasolina y diesel	2,116,915	2,517,405
Fondo de ISR participable	-	-
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	198,440	182,376
	34,696,917	29,929,776
Impuesto sobre nóminas	-	9,808,521
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	-	465,020
Impuesto estatal vehicular	-	187,140
Participaciones estatales por derechos	8,722,854	7,594,809
	8,722,854	18,055,490
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
	25,127,719	26,360,919
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	2,027,721	1,714,631
	2,027,721	1,714,631
	\$ 70,575,211	\$76,060,816



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 SEPTIEMBRE DE 2020

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 1,015,377,226
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		\$ 925,377,227



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 2020

Total de Egresos Presupuestarios **\$ 1,002,950,313**

Menos: Egresos Presupuestarios No Contables **\$ 110,227,670**

Mobiliario y equipo de administración	917,504
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	22,891
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-
Vehículos y equipo de transporte	505,760
Equipo de defensa y seguridad	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	76,065
Bienes Inmuebles	-
Activos intangibles	-
Obra pública en bienes propios	21,148,913
Obra pública en bienes de dominio público	13,309,517
Acciones y participaciones de capital	-
Compra de títulos y valores	-
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-
Amortización de la deuda pública	74,247,021
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 **\$ 892,722,643**



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 SEPTIEMBRE 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 **\$32,654,584** 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 SEPTIEMBRE 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	1,544,241
Bancos / Tesorería	140,994,068	130,912,598
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	6,000,000	6,000,000
TOTAL	\$ 147,945,408	\$ 138,456,839

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 septiembre 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 **21.32%** del total de ingresos, de los cuales el **72.12%** 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 **76.89%** 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-SEPT-20
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIE + 1.72	240,823	577,938	818,761	13,117,086	104,641,282
BANORTE	P03 0212012	21-feb-13	21-feb-33	166,000,000	TIE + 2.75	317,593	969,062	1,286,655	17,033,994	148,966,006
LUMO FINANCIERA	00365-CS-002-LCF	23-dic-19	22-dic-20	60,000,000	24% anual	10,000,000	916,667	10,916,667	45,000,000	15,000,000
BANSI SA	111000306444	25-may-20	24-may-21	90,000,000	8.50% anual	7,500,000	494,063	7,994,063	30,000,000	60,000,000
TOTAL				\$433,758,368		18,058,416	2,957,730	21,016,146	105,151,080	328,607,288

*Nota: Pagos mes de septiembre

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”.

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, enero y febrero 2021, 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