



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

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2021 Y 2020

1. Efectivo y Equivalentes.

	2021	2020
Efectivo	1,490,651	1,445,241
Bancos / Tesorería	67,148,148	103,071,609
Depósitos de fondos de terceros en garantía	-	6,000,000
\$	68,638,799	\$ 110,516,850

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

	2021	2020
<u>Cuentas por cobrar a corto plazo:</u>		
Anticipo a cuenta de sueldos	1,641,325	1,791,464
Cuenta por cobrar a instituciones	41,163,725	39,878,078
Crédito ampliación de vivienda	166,000	246,500
	42,971,050	41,916,042
<u>Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</u>		
Préstamos personales a terceros	1,759,477	1,753,477
Gastos por comprobar	6,493,230	6,345,064
Deudores por responsabilidades	313,597	228,917
Suplementos por comprobar	1,098,462	1,098,462
Gastos por comprobar Cabildo	809,300	777,443
Gastos por comprobar incentivos	3,131,655	2,825,609
Préstamos fideicomiso transporte público	2,672,380	2,672,380
	16,278,101	15,701,352
<u>Ingresos por recuperar a corto plazo:</u>	8,095,088	5,311,902
<u>Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo:</u>		
Programa Microcréditos de computadoras	163,745	163,745
Impuestos por acreditar	6,086,265	6,081,171
Convenios	1,031,572	1,031,572
Financiamiento a descentralizados	4,824,696	4,824,696
Manejo de valores en tránsito	3,184,450	-
	15,290,727	12,101,183
\$	82,634,966	\$ 75,030,479



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

	2021	2020
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	70,494,879	45,409,344
	\$ 88,430,238	\$ 57,658,305

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

	2021	2020
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	109,156,622	58,448,454
Fideicomiso Banorte - Oomsapas	35,533,429	35,533,429
Cuentas por cobrar recaudación	533,895	533,895
	\$ 145,223,946	\$ 94,515,778

5. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

	2021	2020
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:</u>		
Terrenos	249,971,409	232,297,234
Edificios	14,665,873	14,665,873
Infraestructura	46,698,627	46,271,160
Construcciones en proceso en bienes de dominio público y propios	629,691,152	494,458,175
Otros bienes inmuebles	11,983,119	11,983,119
	953,010,180	799,675,560
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	54,303,408	51,841,003
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	13,826,020	13,578,708
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	14,320,402	14,315,878
Vehículo y equipo de transporte	229,149,265	226,898,865
Otros equipos de transporte	454,636	454,636
Equipo de defensa y seguridad	472,630	472,630
Maquinaria, otros equipos y herramientas	62,153,548	61,593,312
	374,679,909	369,155,032
<u>Activos intangibles:</u>		
Software	1,635,952	1,635,952
Licencias	345,770	345,770
	1,981,722	1,981,722
	\$ 1,329,671,810	\$ 1,170,812,314



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

	2021	2020
Servicios personales por pagar a corto plazo	44,259,555	44,045,201
Proveedores por pagar a corto plazo	191,875,077	194,762,072
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	64,687,970	28,762,931
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	1,476,160	139,710,23
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	818,302,008	681,359,604
Otras cuentas por pagar a corto plazo	143,917,309	139,372,919
	<u>\$ 1,264,518,080</u>	<u>\$ 1,088,442,438</u>

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 AL 31 DE MARZO DE 2021 Y 2020.

INGRESOS DE GESTIÓN:

7. Impuestos.

	2021	2020
<u>Impuestos sobre los ingresos:</u>	\$ -	\$ 97,148
<u>Impuestos sobre el patrimonio:</u>		
Impuesto predial	5,570,280	3,047,933
Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	9,482,541	6,026,497
	<u>15,052,821</u>	<u>9,074,430</u>
<u>Accesorios de impuestos:</u>		
Actualizaciones y recargos por mora en impuesto predial e impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles	170,364	182,620
Multas de impuesto predial y gastos de ejecución	1,399	682
	<u>171,763</u>	<u>183,302</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	3,393,038	2,905,274
Recargos, multas y gastos de ejecución de impuesto predial de ejercicios fiscales anteriores	1,647,542	1,120,153
	<u>5,040,580</u>	<u>4,025,427</u>
<u>Otros impuestos:</u>		
Impuesto adicional 30%	3,409,875	2,822,551
	<u>\$ 23,675,039</u>	<u>\$ 16,202,858</u>



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. Derechos.

	2021	2020
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	619,211	254,230
Derechos por prestación de servicios	10,800,509	8,898,019
Accesorios de derechos y Otros Derechos	138,345	128,028
Derechos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	45,652	65,510
	\$ 11,603,718	\$ 9,345,786

9. Productos.

	2021	2020
Venta de terrenos, renta de inmuebles de la Dirección de Tránsito y locales en mercados	130,975	255,278
	\$ 130,975	\$ 255,278

10. Aprovechamientos.

	2021	2020
Multas e indemnizaciones	749,875	440,708
Accesorios de aprovechamientos y otros	96,134	275,143
	\$ 846,009	\$ 715,851



H. XVI AYUNTAMIENTO DE LA PAZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

11. Participaciones y Aportaciones.

	2021	2020
Fondo general de participaciones	19,923,440	22,339,129
Fondo de fomento municipal	4,166,764	4,284,058
Impuestos sobre tenencia y uso de vehículos	9,083	1,138
Impuestos especiales de tabaco	53,502	3,354
Impuestos especiales de cerveza y bebidas	593,778	554,563
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,082,714	1,797,532
Recaudación federal participable 0.136%	36,012	38,786
Fondo de fiscalización	574,168	573,043
IEPS venta final de gasolina y diesel	1,662,930	1,624,751
Fondo de ISR participable	-	814,866
Fondo de compensación impuesto automóviles nuevos	203,506	198,440
	<u>28,305,897</u>	<u>32,229,660</u>
Impuesto sobre nóminas	2,415,754	-
Impuesto sobre enajenación de bienes muebles	-	-
Impuesto estatal vehicular	-	-
Participaciones estatales por derechos	23,681,139	13,679,326
	<u>26,096,893</u>	<u>13,679,326</u>
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (FORTAMUN)	18,687,200	18,616,421
Fondo de aportaciones para la infraestructura social (FISM)	6,356,478	6,511,298
	<u>25,043,678</u>	<u>25,127,719</u>
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	2,941,138	2,401,426
	<u>2,941,138</u>	<u>2,401,426</u>
	<u>\$ 82,387,606</u>	<u>\$ 73,438,131</u>



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 MARZO DE 2021

Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 349,679,977
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	-	
Menos: Ingresos presupuestarios no contables		-
Productos de capital		
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-	
Total de Ingresos Contables		\$ 349,679,977



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 MARZO DE 2021

Total de Egresos Presupuestarios		\$ 293,886,346
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		\$ 14,174,220
Mobiliario y equipo de administración	178,406	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,250	
Bienes Inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	2,471,838	
Obra pública en bienes de dominio público	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Amortización de la deuda pública	11,521,726	
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		\$ 279,712,126



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 MARZO DE 2021.

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 \$69,967,851 del cual puede observarse su conformación en el Estado de Actividades.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021.

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	998,643	1,490,651
Bancos / Tesorería	67,858,505	67,148,148
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	6,000,000	0
TOTAL	\$ 74,857,149	\$ 68,638,799

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 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 marzo de 2021.
- 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 **27.67%** del total de ingresos, de los cuales el **73.10%** 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 **72.24%** 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.

Debido al suceso histórico relacionado con la epidemia generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19) a nivel mundial, el 30 de marzo del 2020, fue publicado por el Diario Oficial de Federación el ACUERDO por el que se declaró emergencia sanitaria; esta situación impactó en una baja importante en la recaudación hacendaría del Ayuntamiento por lo que fue necesario contratar dos créditos quirografarios, uno el 25 de mayo y otro el 12 de octubre, por 90 y 27 millones respectivamente; ambos financiamientos al cierre de marzo de 2021 representan un adeudo de 51.7 millones.



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-MAR-21
						CAPITAL	INTERESES	TOTAL		
BANOBRAS	P03 101215	16-oct-12	17-sep-32	117,758,368	TIIE + 1.72	260,691	447,478	708,169	14,630,798	103,127,570
BANORTE	P03 0212012	21-ene-13	21-feb-33	166,000,000	TIIE + 2.75	343,795	806,219	1,150,014	19,030,248	146,969,752
LUMO FINANCIERA	00365-CS-002-LCF	23-dic-19	22-dic-20	60,000,000	24% anual	0	0	0	60,000,000	0
BANSI SA	111000306444	25-may-20	24-may-21	90,000,000	8.50% anual	6,838,269	116,250	6,954,520	60,000,000	30,000,000
BANSI SA	111000310618	12-oct-20	24-may-21	27,000,000	8.50% anual	799,645	245,835	1,045,480	5,299,645	21,700,355
TOTAL				\$ 460,758,368		8,242,401	1,615,783	9,858,184	158,960,691	301,797,677

9. Calificaciones otorgadas.

El día 12 de marzo de 2021, la calificadora **FITCH RATINGS** retiró las siguientes calificaciones del Municipio de La Paz:

-Calificación de largo plazo en escala nacional del municipio de La Paz se retira en 'BB-(mex)' con Observación Negativa;

-Calificación del crédito Banorte 13, contratado en enero de 2013 con Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte (Banorte), por un monto de hasta MXN166.0 millones y saldo al 31 de diciembre de 2020 de MXN150.7 millones se retira en 'BBB(mex)vra'.

Es importante destacar que la calificación del municipio de La Paz se encuentra en Observación Negativa en función del pago de créditos de corto plazo.

El retiro de las calificaciones de La Paz obedece a razones comerciales.

Por otra parte, lo que refiere al segundo crédito contratado a largo plazo, el día 3 de diciembre de 2020, la calificadora **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”.

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