

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1.- EFECTIVO/BANCOS/TESORERIA E INVERSIONES TEMPORALES

Nota 1.1 BANCOS/TESORERIA

Al 31 de Diciembre de 2018 este rubro lo integran los saldos de efectivo propiedad de la Entidad depositados en diversas cuentas de cheques, derivados de los ingresos propios e Ingresos por Convenios y Aportaciones Federales por un importe de \$ 25,807,823.

Fondos propios			Diciembre 31,2018
Banamex	2 ctas cheques		1'850,594
Bancomer	7 ctas cheques		7'152,840
Banorte	1 cta de cheques		0
Bansi, S. A. de C.V.	1 cta de cheques		2,364
Inbursa	2 ctas cheques		16,623
Scotiabank	7 ctas cheques		6'619,690
Interacciones, S. A.	1 cta de cheques		0
Total Recursos Propios			15'642,111
Banbajío	2 ctas cheques		0
Bancomer	24 ctas cheques		4'117,085
Banorte	5 ctas cheques		1'119,785
HSBC	2 ctas cheques		3,370,624
Santander	5 ctas cheques		799,464
Scotiabank	10 ctas cheques		756,158
Interacciones, S. A.	1 cta de cheques		2,596
Total de Fondos Federales			10'165,712
Total Bancos/Tesorería			\$25,807,823

Al 31 de Diciembre de 2018 el monto de los Fondos Federales para financiar gastos de Seguridad Pública y Obra Pública derivada de Programas Federales asciende a la cantidad de \$ 10'165,712.

Debido a una demanda laboral de un exfuncionario del Municipio de Guaymas Sonora, el Tribunal de lo Contencioso Administrativo en el Estado de Sonora, emitió un laudo ordenando al banco Scotiabank Inverlat, para que de la cuenta de cheques 11202587742 a nombre de Municipio de Guaymas Sonora, se le pagara a dicho funcionario la cantidad de \$ 2,237,811.58, lo cual se llevó a cabo el día 26 de Septiembre de 2016, no obstante que dicha cuenta corresponde a fondos federales relacionados con el Programa Ramo 33 Fondo de Aportación para la Infraestructura Social Municipal 2015. A la fecha existe un recurso de revisión de parte del Municipio de Guaymas, Sonora, interpuesta bajo expediente No 302/2009-II, para que dichos fondos sean reintegrados al Municipio de Guaymas Sonora, sin que a la fecha de los Estados Financieros dichos fondos hayan sido devueltos al organismo.

NOTA 2.-DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A CORTO PLAZO:

Nota 2.1 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por cobrar a corto plazo están representadas principalmente por los derechos de cobro a favor del Municipio de Guaymas, cuyo origen es distinto de las contribuciones, productos y aprovechamientos, que son exigibles a un plazo menor o igual a doce meses, al 31 de Diciembre de 2018 su saldo es de \$ 8,648,535.

	Diciembre 31, 2018
C.M.C.O.P.	\$ 1,098,197
Comité de carnaval Guaymas	1,340,493
Instituto de festividades	2,968,679
Otros	3,241,166
Total	\$8,648,535

Estas cuentas por cobrar proceden de trienios anteriores a la presente administración, por lo que se está llevando a cabo una depuración de las mismas, para efectos de mostrar saldos reales.

Nota 2.2 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público cuyo origen proviene del otorgamiento de gastos por comprobar, entre otros.

	Diciembre 31, 2018
Funcionarios y empleados	836,636
Gastos por comprobar	2,391,125
Total	\$ 3,227,761

Los gastos por comprobar por \$ 2,391,125 son partidas que en su mayoría provienen de trienios anteriores, los cuales serán depurados para que presenten saldos apegados a la realidad.

Nota 2.3 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

Los Ingresos por recuperar a corto plazo, representan el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivadas de los ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Municipio, al 31 de Diciembre de 2018 su saldo es de \$ 5,198,328.

	Diciembre 31, 2018
México Desarrollo Socios S. DE R.L.	\$ 2,000,000
Remates y adjudicaciones	1,720,567
Otros	1,477,761
Total	\$ 5,198,328

Estas cuentas provienen de trienios anteriores a la presente administración, por lo que se está llevando a cabo una depuración de las mismas, con el fin de mostrar saldos apegados a la realidad.

NOTA 3.- ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2018, representa el anticipo otorgado por \$2,300,000.00 a la Empresa Tratamientos y Procesos de Guaymas, S. A. de C.V. el día 20 de octubre de 2011, como pago parcial de los trabajos realizados en ejecución del convenio de concertación de acciones, para la ejecución del contrato para la prestación de servicios de tratamiento de las aguas residuales de la ciudad de Guaymas, Estado de Sonora, que incluye la elaboración de proyecto ejecutivo, construcción y equipamiento, pruebas, puesta en marcha, estabilización y operación de una planta de tratamiento NOM-003 SEMARNAP 97, con capacidad media de diseño de 100 l.p.s., Ptar Sahuaripa, así como el transporte y disposición final de los lodos clase A que se generen bajo la modalidad de llave en mano.

Se está llevando a cabo la depuración de esta cuenta con el fin de mostrar la realidad del mismo, ya que es un saldo que proviene del año de 2011.

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA 4.- OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A LARGO PLAZO.

Este saldo refleja depósitos en garantía por contratos ante CFE principalmente para efectos de garantizar probables faltas de pagos de consumos de energía. También representa varios depósitos en garantía por contratos de arrendamiento y de equipo de copiado. Al 31 de Diciembre de 2018 su saldo es de \$1,358,320 y se refleja de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018
Depósitos en garantía C.F.E.	801,738
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	209,456
Otros	347,126
Total	\$1,358,320

NOTA 5.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Nota 5.1 TERRENOS

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 31 de Diciembre de 2018 refleja un saldo de \$ 223,958,205, los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Nota 5.2 EDIFICIOS NO HABITACIONALES

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2018 por \$ 304,492,810 refleja el monto de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora para uso de las actividades propias de su gestión.

Los inmuebles se registran a la fecha de adquisición en base a los valores autorizados en sesión del Ayuntamiento o documento oficial, mismos que son equivalentes a los valores catastrales, cuando se refiere a bienes recibidos en pago o adquisiciones directas realizadas por el Ayuntamiento. Durante el ejercicio de 2016 se incorporó a la reserva territorial del Municipio de Guaymas diversos inmuebles cuya relación proporcionó al área de Sindicatura con el apoyo del área catastral.

Nota 5.3 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones, así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realizan por causas de interés público y que de acuerdo a la normatividad del Consejo Nacional de Contabilidad (CONAC), estos activos deberán reclasificarse una vez terminada la obra al rubro de edificios no habitacionales en caso de corresponder a obra en bienes propios o a las partidas de inversión pública no capitalizable en el caso de obra de bienes de uso común.

La obra de dominio público realizada por el ente público para la construcción de obra pública de uso común y no concluida al 31 de Diciembre de 2018 asciende a la cantidad de \$ 16,341,452.

NOTA 6.-BIENES MUEBLES

Nota 6.1.-MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION

Este activo no circulante comprende mobiliario diverso tales como equipo de administración, equipo de cómputo, etc. para su uso en las diferentes áreas del Municipio de Guaymas, Sonora, con un monto al 31 de Diciembre de 2018 de \$ 22,241,187..

Nota 6.2.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.

Este activo fijo refleja al 31 de Diciembre de 2018 la cantidad de \$12,550.

El Municipio de Guaymas por medio de la Tesorería Municipal, llevó a cabo un proceso parcial de depuración de cada uno de los bienes que conforman los bienes muebles, maquinaria y equipo que se presentan en el estado de situación financiera. En virtud de que dicho proceso no se concluyó al 31 de Diciembre de 2018, no fue posible incorporar los valores actualizados de dichos bienes y tampoco efectuar las bajas de los bienes inservibles en el Estado de Situación Financiera.

Nota 6.3.-VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.

Al 31 de Diciembre de 2018 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 45,906,257.

Nota 6.4.-MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

En este rubro se presentan todo tipo de maquinaria para llevar a cabo diversas funciones del Municipio principalmente a través de Obras Públicas, Servicios Públicos Municipales y la Dirección de Seguridad Pública. Al 31 de Diciembre de 2018 su saldo es de \$ 37,247,403.

Nota .6.5.- DEPRECIACIONES

Debido a que al 31 de Diciembre de 2018 no quedó terminado el proceso de depuración de los bienes muebles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, no fue posible llevar a cabo contablemente el cargo a los resultados del ejercicio 2018 por concepto de las depreciaciones de dichos bienes.

Nota 6.6.-SOFTWARE

Al 31 de Diciembre de 2018, la Entidad reflejo un saldo de \$ 1,212,896 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora. En estos bienes no se aplicó la amortización para el período concluido al 31 de Diciembre de 2018.

Nota 6.7.-LICENCIAS

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 31 de Diciembre de 2018, presenta en su Estado Financiero un importe de \$ 1,147,646 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo. En estos bienes no se aplicó la amortización para el período concluido al 31 de Diciembre 2018.

NOTA 7.-OTROS ACTIVOS DIFERIDOS:

A.- FONDOS DE RESERVA:

Esta cuenta está conformada por dos fondos de garantía en efectivo, para el pago de deuda contraída con dos instituciones bancarias. Para el crédito con Banorte se constituyó un fondo de \$ 2,190,632 que representaba un 4% del monto ejercido del crédito, y para el caso del crédito con Bansi el fondo es por \$ 7,300,000 que representa un 2% del crédito autorizado, más los rendimientos generados. La cantidad que al final del periodo de los créditos existan de estos fondos, será reembolsada al Municipio de Guaymas Sonora por parte de la institución financiera.

Al 31 de Diciembre de 2018 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 10,099,354 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	<u>Diciembre 31,2018</u>
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,632
Fondo de Reserva Crédito Bansi	7,908,722
Total	\$ 10,099,354

NOTA 8.-PASIVO:

CIRCULANTE:

Al 31 de Diciembre de 2018 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 188,980,580 por conceptos, tales como: adeudos a proveedores, nóminas por pagar, intereses por pagar, retenciones de impuestos, etc.

Las cuentas que integran el pasivo circulante se detallan a continuación:

Nota 8.1.- SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

En este rubro se engloban diversas cuentas por pagar derivadas de los compromisos por remuneraciones al personal al servicio del Municipio de Guaymas Sonora. Al 31 de Diciembre de 2018 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 15,889,323.

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos emitidos por la CONAC, el saldo se refleja en la cuenta Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS").

El saldo traspasado por este concepto al 01 de Enero de 2018 fue por \$ 13,230,813 y el saldo de ADEFAS de servicios personales por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre de 2018 se menciona en la nota 8.7.

Nota 8.2.-PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Esta cuenta representa el adeudo a los proveedores a corto plazo derivados de las operaciones del organismo público por un importe de \$ 15,728,973 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

N O M B R E S	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Recolectora de Desechos y Residuos King Kong	8,780,658
Comisión Federal de Electricidad	1,538,435
Fitch México, S. A. de C.V.	491,138
Grupo Ecológico y Verde	566,433
Teléfonos de México	409,865
Julio Ramón Luebbert Mazón	320,374
Otros proveedores de gasto corriente	3,622,070
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$15,728,973

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos su nueva naturaleza es Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS"), el saldo al 01 de enero de 2018 por concepto de Proveedores por Pagar a Corto Plazo reclasificado a la cuenta de ADEFAS es por \$23,437,143. El saldo al 31 de Diciembre de 2018 se menciona en la nota 8.7.

Nota 8.3 CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA.

Los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento al 31 de Diciembre de 2018 dan un total de \$ 4,737,350.

N O M B R E S	Diciembre 31, 2018
Constructora y Supervisora Visa, S. A.	782,055
Ingeniería y Mantenimiento Edal, S. A. de C.V.	979,020
Gerpe Construcciones, S. A.	581,121
Construcciones y Edificaciones del Pacífico, S. A. de C. V.	796,484
Filiberto Cota García	838,864
Otros contratistas	759,806
Total	4,737,350

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos emitidos por CONAC, su nueva naturaleza es Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS").

El saldo traspasado por este concepto al 01 de Enero de 2018 fue por \$ 16,943,681, y el saldo de ADEFAS de los contratistas por obra pública por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre de 2018 se menciona en la nota 8.7.

Nota 8.4.-TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Este rubro refleja partidas por entregar a diversos organismos que dependen del Municipio de Guaymas, tales como el Sistema DIF, Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas SA de CV, etc. (Se informan en la Nota 28) y el saldo al 31 de Diciembre de 2018 asciende a \$ 1,766,649.

El saldo de la cuenta de Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo al 01 de Enero de 2018 por \$ 1,375,525 fue traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos su nueva naturaleza es Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS"). El saldo por este concepto se menciona en la nota 8.7.

Nota 8.5.-INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA:

Esta cuenta refleja el importe de los intereses y comisiones que se adeudan a las instituciones bancarias, derivados de los préstamos obtenidos a largo plazo. Su importe representa al 31 de Diciembre de 2018 la cantidad de \$ 2,582,123 y corresponde a los intereses del Crédito contratado con Banorte de los meses de mayo a diciembre de 2018 los cuales fueron calculados a la Tasa TIIE a 28 días, más la tasa porcentual que le corresponde de acuerdo con la calificación crediticia otorgada por las entidades calificadoras.

Nota 8.6.-RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Esta cuenta se integra por las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por

pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. Su importe al 31 de Diciembre de 2018 asciende a \$ 8,203,739 se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018
Contribuciones por pagar	4,309,520
Retenciones sobre remuneraciones	1,389,099
Retenciones a contratistas	2,505,120
Total	8,203,739

Nota 8.7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Este rubro con saldo al 31 de Diciembre de 2018 por \$ 114,554,203 refleja los adeudos del organismo con terceros por concepto de depósitos no identificados, anticipos para pagos futuros, etc. y se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018
Anticipos para pagos futuros y otros	4,712,838
Depósitos no identificados	3,183,326
ADEFAS	106,658,039
Total	114,554,203

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es traspasado a otras cuentas por pagar a corto plazo, dando origen a la subcuenta Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), que al 31 de Diciembre de 2018 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Diciembre 31, 2018
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	46,181,153
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	47,833,860
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	5,519,575
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,485,574
Transferencias otorgadas por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,243,814
Otros fondos de terceros en garantía (predial ejidal), saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	4,394,063
Total ADEFAS	106,658,039

Nota 8.8 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En el mes de diciembre de 2018, se contrató un crédito por la cantidad de \$ 7'000,000 con la Entidad Financiera Para El Desarrollo Económico de Sonora, el cual fue utilizado en el pago de la prestación laboral denominada aguinaldo para los empleados del Municipio de Guaymas Sonora.

Nota 8.9.- PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA:

Al 31 de Diciembre de 2018 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se encuentra integrada de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018
Banorte Reestructura 2007	4,299,275
FFRSON 07-08-20	1,071,428
FFRSON 12-09-20	714,286
Bansi 2013	1,459,980
Total	7'544,969

8.10.- OTROS FONDOS DE TERCEROS A CORTO PLAZO:

Esta cuenta se registra con los fondos recibidos por parte de terceros, y que no forman parte de los ingresos del Municipio. Esta cuenta se encuentra soportada por diversas cuentas de cheques en el banco con el mismo nombre donde se depositan los fondos recibidos para su ejecución o devolución.

Las cuentas que integran los Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo se muestran en las relaciones analíticas que acompañan la documentación correspondiente al 31 de Diciembre de 2018 y ascienden a la cantidad de \$10,973,251.

	Diciembre 31, 2018
Gobierno del Estado Zona Federal	3,102,067
Predial ejidal	411,158
Programa Apazu 2007	2,087,819
Otros Fondos de terceros	5,372,207
Total	\$ 10,973,251

El saldo de la cuenta de Predial Ejidal que formaba parte al 01 de Enero de 2018 de la cuenta Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo fue traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos su nueva naturaleza es Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS"), y al 31 de Diciembre de 2018 el saldo de ADEFAS por concepto de Predial Ejidal se menciona en la nota 8.7.

PASIVO NO CIRCULANTE:**NOTA 9.-DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO:**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2018 por \$ 355,265,888 refleja los adeudos a instituciones financieras por créditos otorgados a largo plazo al Municipio de Guaymas, Sonora y se refleja de la siguiente manera:

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos al 31 Dic 2018	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
Crédito con Banorte, S.A. Contrato de Apertura de Crédito Simple Febrero 2007 Tasa: TIIE a 28 días + 0.5 (Variable según calificación de riesgo crediticio) A 20 años sin gracia en pago de capital Reestructura de pasivos y Crédito nuevo por \$28,000,000 para obras de infraestructura y vialidades	\$38,464,571	54,765,793	Enero de 2027
Crédito con FFRESON (Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora) Contrato de Apertura de Crédito Simple Enero 2009 Tasa: TIIE a 28 días A 15 años con uno de gracia en pago de capital 1º Ministración para Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales	\$4,375,000	15,000,000	Diciembre de 2023
Crédito con FFRESON (Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora) Contrato de Apertura de Crédito Simple Septiembre 2009 Tasa: TIIE a 28 días A 15 años con uno de gracia en pago de capital 2º Ministración para Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales	\$3,392,857	10,000,000	Agosto de 2024
Crédito con Bansi, S.A. Contrato de Apertura de Crédito Simple con Garantía Fiduciaria sobre Participaciones Federales Julio 2013 Tasa: TIIE a 28 días + 3.75 (Variable según calificación de riesgo crediticio) A 20 años sin gracia en pago de capital Crédito para cubrir fondos y programas 2012 y anteriores, aportaciones municipales pendientes e inversión pública productiva	\$309,033,460	315,000,000	Agosto de 2033
Total de documentos por pagar	\$355,265,888		

Los créditos con Banorte y Bansi se encuentran garantizados con un porcentaje de las participaciones federales que le corresponden al Municipio de Guaymas Sonora, así como los fondos de garantía que se comentan en la Nota 7.

NOTA 10.-OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO:

Las primas de antigüedad para los empleados del Municipio de Guaymas, Sonora se regulan por la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora, y se cargan a los resultados del ejercicio en el que se pagan; sin embargo no se realiza ningún cálculo actuarial para determinar estos importes ni se ha creado una reserva efectiva de fondos para estas contingencias.

Derivado de la firma del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Guaymas en 2007, se reguló en forma definitiva las jubilaciones de trabajadores al establecerse que toda nueva jubilación será a cargo del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y el Ayuntamiento cubrirá las aportaciones correspondientes. Existen al 31 de Diciembre de 2018, aproximadamente 200 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

NOTA 11.-HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de Diciembre de 2018 muestra un saldo de \$ 164,954,058 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2018, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Diciembre 31, 2018
Donaciones de Capital	322,385,014
Resultados de ejercicios anteriores	-213,459,653
Resultado del ejercicio 2018 (ahorro)	56,028,697
Total Hacienda Pública/patrimonio	\$164,954,058

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 12.-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de Diciembre 2018, se derivan del cobro de los impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, etc. etc.

Durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS:		Ingreso	%
Clave	Capítulo	Captado	
1000	Impuestos	124,122,675	20
3000	Contribuciones de mejoras	0	
4000	Derechos	32,215,297	5
5000	Productos	3,435,936	1
6000	Aprovechamientos	10,693,644	2
7000	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0	
8000	Participaciones y Aportaciones	449,165,277	72
9000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	
	TOTAL DE INGRESOS:	619,632,829	100

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

NOTA 13.-GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

En este rubro se engloban todas aquellas partidas que fueron erogadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Al 31 de Diciembre de 2018 la suma total de los gastos y otras pérdidas fue por un monto de \$ 563,604,132 y se reflejan de la siguiente manera:

EGRESOS:		Egreso	%
Clave	Capítulo	Ejercido	
1000	Servicios Personales	260,328,503	47
2000	Materiales y Suministros	28,189,637	5
3000	Servicios Generales	85,986,477	15
4000	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	83,724,293	15
6000	Inversión Pública	63,792,967	11
9000	Deuda Pública	41,582,255	7
	TOTAL DE EGRESOS:	\$563,604,132	100

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 14.-PATRIMONIO CONTRIBUIDO:

Durante el ejercicio 2018 la cuenta Donaciones de Capital no tuvo movimiento, debido a que durante este período no se reconocieron bajas de activos fijos. El saldo de la cuenta de Patrimonio Contribuido el 31 de Diciembre de 2018 es por la cantidad de \$ 322,385,013.

Saldo Donaciones de Capital al 01 de enero 2018	\$322,385,013
	0
Saldo Donaciones de Capital al 31 de Diciembre de 2018	\$322,385,013

NOTA 15.-PATRIMONIO GENERADO:

Durante el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 56,028,697 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2018 por	\$	56,028,697
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2017 por	\$	29,412,449

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 16.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Los saldos iniciales y finales del Efectivo y Equivalentes se muestran de la siguiente manera al 01 de Enero de 2018 y al 31 de Diciembre de 2018.

Concepto	01 enero 2018	31 Diciembre 2018
Efectivo	0	0
Bancos/tesorería	29,475,651	25,807,823
Fondos con afectación específica	0	0
Total	29,475,651	25,807,823

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018 se detalla en el siguiente cuadro.

		Diciembre 31, 2018
1.2	ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	15,490,115
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,311,340
1.2.4	Bienes Muebles	2,178,775
	Muebles de oficina y estantería	5,230
	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	89,677
	Sistemas de aire acondicionado	16,265
	Vehículos y equipo de Transporte	1,717,225
	Equipo de comunicación y telecomunicación	216,978
	Herramientas	133,400

NOTA 17 .- CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de Diciembre 2018 por la cantidad de \$ 637,609,829 fueron diferentes a los ingresos contables en la cantidad de \$ 17,977,000. Esta diferencia deriva de los ingresos por financiamiento correspondientes a dos créditos bancarios solicitados para el pago de la prestación del aguinaldo de los trabajadores al servicio del Municipio de Guaymas Sonora, los cuales se mencionan en la nota 8.8.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		
INGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$ 637,609,829
MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		17,977,000
Ingresos derivados de financiamiento	17,977,000	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
INGRESOS CONTABLES		\$ 619,632,829

NOTA 18.- CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES:

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 31 de Diciembre de 2018 corresponde a la adquisición de activos fijos, la inversión en obra pública, más las amortizaciones de la deuda pública y se presenta de la siguiente manera:

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		
TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		\$ 666,269,461
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		102,665,329
Mobiliario y equipo de administración	94,907	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	366,643	
Vehículos y equipo de transporte	1,717,225	
Obra Pública en bienes de dominio público	13,311,340	
Amortización de la deuda Pública	32,506,768	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	51,869,088	
Otros egresos presupuestales no contables	2,799,358	
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
Provisiones	-	
Otros Gastos contables no presupuestales	-	
TOTAL DEL GASTO CONTABLE		\$ 563,604,132

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

NOTA 19.- CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	\$ 303,296,529
Deudores por terrenos	3,839,607
Equipo de transporte en comodato	1,100,406
Predio Sup. 34,883.58 M2 Las Playitas	1
Juicios Pendientes de Resolución	109
Intervención Scotiabank	2,237,812
Bienes Inmuebles históricos y plazas públicas	16

Los saldos de estas cuentas reflejan lo siguiente:

- ✓ Deudores Impuesto predial refleja las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores no registradas derivadas del reconocimiento de ingresos devengados no recaudados.
- ✓ Deudores por terrenos refleja las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores no registradas derivadas del reconocimiento de ingresos devengados no recaudados.
- ✓ Equipo de transporte en comodato refleja el equipo de transporte propiedad de terceros que fue entregado al municipio para fines de uso con actividades relacionadas con el objeto del ente.
- ✓ Predio en Comodato por parte del Gobierno del Estado de Sonora Sup. 34,883.58 M2 Las Playitas
- ✓ Juicios Pendientes de Resolución cuyo valor depende de un hecho futuro.
- ✓ Intervención Scotiabank (se detalla en la nota 1.1).
- ✓ Bienes Inmuebles históricos y plazas públicas.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS INGRESOS:

El saldo de las cuentas de orden presupuestales de los ingresos al 31 de Diciembre de 2018, es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	805,382,727

Ley de ingresos por ejecutar	167,772,898
Ley de ingresos modificada	0
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	637,609,829

- ✓ La cuenta de ley de ingresos estimada refleja el presupuesto que fue autorizado por el Congreso del Estado.
- ✓ La cuenta de ley de ingresos modificada refleja el saldo del presupuesto de ingresos original modificado.
- ✓ La cuenta de ley de ingresos por ejecutar refleja el recurso que no se recibió por la Entidad durante el ejercicio 2018.
- ✓ La cuenta de ley de ingresos devengado, refleja el monto de los ingresos reconocidos por conocerse el derecho de cobro de dichos ingresos.
- ✓ La cuenta de ley de ingresos recaudado representa el importe de los ingresos que realmente recibió la Entidad durante el ejercicio 2018

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos al 31 de Diciembre de 2018:

Presupuesto de egresos aprobado	\$734,174,214
Presupuesto de egresos modificado	-69,388,693
Presupuesto de egresos por ejercer	-1,483,939
Presupuesto de egresos comprometido	0
Presupuesto de egresos devengado	43,242,320
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	623,027,140

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2018.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos modificado refleja las modificaciones hechas al presupuesto de egresos original.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos por ejercer refleja el importe del presupuesto autorizado más el presupuesto de egresos modificado y que no fue ejercido en el ejercicio 2018.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos comprometido, refleja el presupuesto que realmente ha sido reconocido por la Entidad para liquidar sus compromisos contraídos.

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos devengado refleja el presupuesto que fue comprometido con el proveedor y que este mismo generó la factura correspondiente para la programación de su pago.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos ejercido, refleja el presupuesto que se comprometió, se devengó y se ejerció, sin que se hiciera el pago correspondiente.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos pagado, refleja el presupuesto que fue realmente cubierto al proveedor que presentó sus facturas para su pago.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 20.-CONSTITUCION LEGAL

El Municipio de Guaymas, Sonora es una persona de derecho público con personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido conforme a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política del Estado de Sonora.

Siendo los municipios la base de la división territorial, política y administrativa del país, tendrán para el logro de sus fines, todas las facultades que estén asignadas expresamente en las leyes y reglamentos que los regulan. Las autoridades municipales tienen competencia exclusiva sobre su territorio y población, así como en su organización política y administrativa.

NOTA 21.-OBJETO DE LA ENTIDAD:

Conforme al artículo 137 de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Municipio, dentro de sus respectivas jurisdicciones, tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- a) Agua Potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales.
- b) Alumbrado Público.
- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos.
- d) Mercados y centrales de abasto.
- e) Panteones.
- f) Rastros.
- g) Calles, Parques y Jardines y su equipamiento.
- h) Seguridad Pública, en los términos del artículo 21 de la Constitución Federal, policía preventiva municipal y tránsito.
- i) Los demás que el Congreso del Estado determine, según las condiciones territoriales y socioeconómicas de cada Municipio, así como su capacidad administrativa, técnica y financiera.

De conformidad con los artículos 179, 180 y 181 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora, los municipios administrarán libremente su Hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan así como de las contribuciones y otros ingresos que establezcan las leyes fiscales. La Ley de Ingresos y el Presupuesto de Ingresos establecerán anualmente los ingresos ordinarios que constituirán la Hacienda Pública Municipal, así como los montos de las cantidades estimadas que se recaudarán en el ejercicio fiscal de que se trate, y regirán del 1o. de enero hasta el 31 de diciembre del año que corresponda. Los Ayuntamientos no podrán cobrar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio o sean decretadas por el Congreso del Estado. Adicionalmente se establece que el Ayuntamiento deberá someter anualmente al examen y

aprobación del Congreso del Estado, su proyecto de Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos. De no cumplir con lo anterior, el Congreso declarará aplicable para el siguiente ejercicio fiscal la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Ingresos que se encuentren vigentes. Asimismo, el Ayuntamiento propondrá al Congreso, las cuotas, tasas y tarifas aplicables a impuestos, derechos, contribuciones de mejoras y las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones que sirvan de base para el cobro de las contribuciones sobre la propiedad inmobiliaria.

NOTA 22.- ÓRGANO DE GOBIERNO:

De conformidad con lo establecido en el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de los artículos 2, 3, 4, 24 y 25 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora y de los artículos 128 y 130 de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Municipio será gobernado por un Ayuntamiento electo mediante el voto popular directo; integrado por un Presidente Municipal, un Síndico y los Regidores que sean designados por sufragio popular, directo, libre y secreto.

NOTA 23.- INTEGRACIÓN DEL PATRIMONIO:

De acuerdo a la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Ayuntamiento del Municipio de la Heroica Guaymas, Sonora, para el ejercicio fiscal de 2018 se obtendrían ingresos por los siguientes conceptos, con sus principales componentes:

- a) Impuestos: Predial y sobre traslación de dominio de bienes inmuebles.
- b) Derechos: Alumbrado público y por desarrollo urbano.
- c) Productos: Enajenación de inmuebles del dominio privado.
- d) Aprovechamientos: Concesiones de zona federal, multas y donativos.
- e) Ingresos de entidades paramunicipales.
- f) Participaciones y aportaciones federales y estatales.
- g) Convenios de asignación de recursos federales y estatales.

Las participaciones y aportaciones federales se rigen a través del Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, Ley de Coordinación Fiscal y Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Sonora. Conforme a lo anterior, el Ayuntamiento recibe las participaciones y aportaciones federales a través del Gobierno del Estado de Sonora.

NOTA 24.-POLÍTICAS CONTABLES:

24.1.- FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del período que terminó el 31 de Diciembre de 2018, están expresados a su valor histórico, considerando los principios de contabilidad gubernamental que se aplican a este tipo de entidades, siendo también expresados dichos estados financieros tomando como base las disposiciones aplicables establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las resoluciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

24.2 Activos fijos:

El municipio de Guaymas, Sonora, mantiene la política de contabilizar estos activos a su valor histórico, considerando las fuentes de origen:

- a).- Al costo de adquisición de las partidas compradas en forma directa incluyendo el IVA.
- b).- Al valor de los bienes que le sean donados, según el acta de donación correspondiente.

24.3.- Depreciaciones:

Por diversas razones de carácter técnico y contable, durante el ejercicio 2018 no fue posible efectuar el registro contable de las depreciaciones de los mismos.

24.4.-Prestaciones laborales:

El Municipio de Guaymas, Sonora, ha tenido por política contable no considerar todas las prestaciones de carácter laboral de sus trabajadores sindicalizados y de confianza, tales como primas de antigüedad, indemnizaciones por terminación de la relación de trabajo, riesgos de trabajo, etc., por lo que no se ha revelado el cálculo de la reserva actuarial del total de los empleados del Municipio de Guaymas, Sonora.

La Entidad tiene firmado un contrato de trabajo con el Sindicato de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Guaymas.

NOTA 25.- INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

La información agrupada por tipo o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda, se mencionan en la Nota 9 al Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

NOTA 26.- PROCESO DE MEJORA

Para efecto de cumplir cabalmente con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del CONAC, se empezó a utilizar en 2017 los programas denominados SUPERCONTABILIDAD, SUPERCOMPRAS Y SUPERNOMINAS.

Se estableció una fianza de fidelidad para el personal de cajeros de la Dirección de Ingresos de la Tesorería Municipal.

NOTA 27.- CALIFICACIONES OTORGADAS

La calificación actual emitida por la compañía S&P Global Ratings S.A. de C.V. al 18 de mayo de 2018 se confirma a mxBBB- con perspectiva estable.

Por lo que se refiere a la calificador Fitch Ratings, esta aumentó la calificación de BBB-(mex) con perspectiva estable.

NOTA 28.- ENTIDADES PARAMUNICIPALES.

El Ayuntamiento del Municipio de Guaymas, Sonora, ha autorizado la creación de diversos organismos para realizar tareas específicas, propias de la administración municipal; dichos organismos cuentan con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Las entidades paramunicipales del Municipio de Guaymas, Sonora son:

1. Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas
2. Centro Histórico y Turístico de Guaymas
3. Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública
4. Instituto de Festividades de Guaymas
5. Instituto Municipal de Cultura y Arte
6. Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas
7. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia - DIF Guaymas
8. Instituto Municipal de Pesca, Acuicultura y maricultura.
9. Instituto Municipal Indigenista.

NOTA 29.- EJERCICIOS DICTAMINADOS:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Del 01 de enero al 15 de septiembre de 2018 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Guaymas, Sonora, 11 de Febrero de 2019.

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.

C. Lic. Sara Valle Dessens
Presidente Municipal



C. Lic. Santiago Luna García
Tesorero Municipal

