

**MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**

**AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018  
(FIN DE TRIENIO)**

**I N D I C E**

- 1.- Dictamen de Estados Financieros al 15 de septiembre de 2018.**
- 2.- Estados Financieros al 15 de septiembre de 2018.**
- 3.- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.**
- 4.- Informe Largo de Auditoría.**
- 5.- Informe de observaciones y recomendaciones para mejorar el Sistema de Control Interno de Tesorería Municipal de Guaymas.**

**Ejemplar No. 1 Para: Tesorería Municipal de Guaymas Sonora.**

**MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018  
( FIN DE TRIENIO )**

**Al H. Ayuntamiento del Municipio de Guaymas, Sonora.**

**Presente.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Municipio de Guaymas, Sonora, que comprenden el estado de situación financiera al 15 de septiembre de 2018 por fin de trienio, el estado de actividades, el estado de variación en la Hacienda Pública, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos y el estado de cambios en la situación financiera correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública ( UCG ) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota de Gestión Administrativa No. 24.1 a los estados financieros.

**Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en las Notas 24.1 ,24.2, 24.3 y 24.4 a los estados financieros que se acompañan y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la

preparación de los estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Exceptuando lo mencionado en los párrafos 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10 de esta sección, hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones de los riesgos, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Como se menciona en la Nota de desglose No. 1.1 al Estado de Situación Financiera, en el mes de septiembre de 2016 y derivado de un juicio laboral de trienios anteriores en contra del Municipio de Guaymas, Sonora, el banco Scotiabank Inverlat, por instrucciones del Tribunal de lo Contencioso Administrativo en el Estado de Sonora, efectuó el pago de la cantidad de \$2,237,811.58 ( Dos millones doscientos treinta y siete mil ochocientos once pesos 58/100 M.N ) de la cuenta de cheques No. 11202587742 con la cual se controlan los Fondos de Aportaciones para Infraestructura Social, en la que únicamente se contabilizan ingresos de fondos federales que no son propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora. Lo anterior significa que el gobierno federal pudiera crear diversas responsabilidades al Municipio de Guaymas, Sonora por la aplicación indebida de fondos federales hasta por la cantidad mencionada. Adicionalmente se hace mención a una autorización de retiro de fondos por la cantidad de \$200,000.00 de parte del mismo tribunal ya mencionado, la cual está relacionada con otra demanda laboral en contra del Municipio de Guaymas Sonora, según expediente 29/2008. Esta cantidad se embargó en la cuenta de cheques No. 0104952138 de BBVA Bancomer el día 14 de junio de 2018 que corresponde a fondos federales denominado Fondo Fortalece.

Como se menciona en la Nota de desglose No. 6.2 al Estado de Situación Financiera al 15 de septiembre de 2018, el Municipio de Guaymas Sonora no ha llevado a cabo la integración total individual de los activos fijos de la Entidad. Por lo anterior, no ha sido posible que el área de contabilidad de Tesorería Municipal de Guaymas, llevara a cabo el registro contable de las depreciaciones de los activos fijos propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, tal y como lo exige la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por lo que concierne al gasto de inversión en obra pública, nuestra revisión se concretó a verificar la corrección de sus registros contables y verificar que los controles aplicados para tales inversiones fueran los adecuados, lo que no

me permite emitir una opinión sobre la razonabilidad técnica de dicha inversión.

Por lo que se refiere a las transferencias de efectivo hechas a las entidades paramunicipales, solo verificamos que los fondos transferidos a esas entidades hayan sido depositados mediante transferencias bancarias en las cuentas de cheques de los organismos aludidos y nuestra revisión no incluyó la verificación de las erogaciones efectuadas por cada una de dichas entidades paramunicipales.

En la Nota de desglose No. 10 al Estado de Situación Financiera al 15 de septiembre de 2018, se comenta que la Entidad no ha reconocido ni registrado contablemente los pasivos derivados de las obligaciones laborales a que está sujeta la misma, tales como los montos para pensiones y jubilaciones, primas de antigüedad, etc. cuyos montos no es posible determinar, ya que se requiere el trabajo de un profesional especializado en cálculos actuariales.

También hacemos alusión al incumplimiento fiscal del Municipio de Guaymas Sonora, debido a que durante los años 2015, 2016, 2017 y 2018 no se han timbrado las nóminas que ha generado por concepto de sueldos, salarios, tiempo extra, vacaciones, primas de antigüedad y vacaciones, etc. de todos los empleados que laboran para dicho Municipio, tanto de empleados sindicalizados como empleados de confianza.

No fue posible obtener un dictamen de parte de la Dirección Jurídica del Municipio de Guaymas, Sonora, con respecto a las demandas que al 15 de septiembre de 2018 existían en contra del organismo en diversas instancias judiciales, en donde se muestre el avance procesal de cada uno de dichos juicios y las posibilidades jurídicas de que esos juicios puedan ser ganados o perdidos en los distintos tribunales por el Municipio de Guaymas, Sonora. Así mismo, no se logró obtener de dicha área jurídica una cantidad aproximada de las responsabilidades a pagar por parte del Municipio de

Guaymas Sonora, que pudieran ocasionarse con motivo de la pérdida de los juicios que llegaran a ocurrir.

**Opinión.**

En nuestra opinión, salvo por lo mencionado a la falta de registro contable de las depreciaciones de los activos fijos tal y como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la falta del registro contable de probables pasivos derivados de múltiples procesos judiciales seguidos en contra del Municipio de Guaymas Sonora, a la falta de registro contable de los pasivos laborales relacionados con las primas de antigüedad de los empleados del organismo auditado y a lo referente a las probables responsabilidades con autoridades federales que se pudieran derivar por la erogación de dinero ordenada por autoridad judicial por las cantidades de \$2,237,811.58 ( Dos millones doscientos treinta y siete mil ochocientos once pesos 58/100 M.N. ) de fondos que no son propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora y \$200,000.00 ( Doscientos mil pesos 00/100 M.N. ) respectivamente, así como también debido a la falta de cumplimiento del timbrado de las nóminas de los ejercicios 2015,2016,2017 y 2018 , tal y como se describe en párrafos anteriores, los estados financieros indicados en el primer párrafo de este dictamen presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Municipio de Guaymas, Sonora al 15 de septiembre de 2018 y han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental y a las bases, políticas y prácticas contables emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**Base de preparación contable y utilización de este informe.**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 24.1 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos

preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el reporte de cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

**Párrafo de énfasis.**

**Calificación de la calidad crediticia del Municipio de Guaymas, Sonora.**

Para efectos de calificar su calidad crediticia, el Municipio de Guaymas, Sonora solicitó los servicios de las empresas calificadoras S & P Global Ratings, S.A. de C.V. y Fitch Ratings-Monterrey.

La calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional 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. Las principales razones por las cuales dicha calificadora emitió tal calificación se debe a: “ un bajo nivel de pasivos contingentes , así como una administración financiera de contención del gasto, lo que ha mejorado gradualmente el desempeño presupuestal “.

También esta calificadora confirma calificación de mxAAA- de un crédito bancario con Banco Mercantil del Norte SA, respaldado con el 23% de las participaciones federales que percibe el Municipio de Guaymas Sonora.

Por lo que se refiere a la calificadora Fitch Ratings, al 26 de septiembre de 2018 esta calificadora ratificó la calidad crediticia de dos financiamientos de

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

BBb+(mex)vra del crédito con Bansi 13 con perspectiva crediticia estable. Para el crédito Banorte 07 la calidad crediticia fue de A-(mex)vra, donde se consideró que las garantías otorgadas son fuertes.

Guaymas, Sonora, 15 de octubre de 2018



**C. P. Edgardo Gastelum Villasana**  
**Cédula profesional Federal 196592**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

Anexo 2

ACTIVO				PASIVO			
Ref. Nota	Período Anterior Al 31 de Dic 2017	Período Actual Al 15 de Sept. 2018	Activo Circulante:	Período Actual Al 15 de Sept. 2018	Período Anterior Al 31 de Dic 2017	Ref. Nota	
<b>1.1</b>			<b>Activo Circulante:</b>				
1.1.1.1	-	-	Efectivo				
1.1.1.2	29,475,651.34	20,318,357.09	Bancos/Tesorería	3,206,049.70	13,230,812.77	8.1	
1.1.1.5	-	48.04	Fondos con Afectación Específica	10,308,480.64	23,437,143.53	8.2	
1.1.2.2	8,686,439.88	8,739,853.98	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,349,772.78	16,943,681.47	8.3	
1.1.2.3	2,706,087.02	3,013,617.08	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	891,035.32	1,375,525.50	8.4	
1.1.2.4	4,950,467.47	6,356,368.36	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1,949,693.37	2,799,358.51	8.5	
1.1.3.2	2,300,000.00	2,300,000.00	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	5,784,176.48	12,657,359.71	8.6	
	<b>48,118,645.71</b>	<b>40,728,244.55</b>	<b>Total de Activos Circulantes</b>	118,544,603.89	119,602,842.11	8.7	
<b>1.2</b>			<b>Activo No Circulante:</b>				
1.2.2.9	1,358,320.50	1,358,320.50	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,852,803.92	6,529,756.13	8.9	
1.2.3.1	223,958,205.00	223,958,205.00	Terrenos	10,924,044.47	12,225,084.07	8.10	
1.2.3.3	304,492,810.00	304,492,810.00	Edificios No Habitacionales	<b>157,810,660.57</b>	<b>223,801,563.80</b>		
1.2.3.4	-	-	Infraestructura				
1.2.3.5	64,738,959.51	64,738,959.51	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	361,223,104.29	361,223,104.29	9	
1.2.3.6	2,224,138.30	2,224,138.30	Construcciones en Proceso en Bienes Propios				
1.2.4.1	22,200,747.71	22,200,747.71	Mobiliario y Equipo de Administración				
1.2.4.2	12,550.01	12,550.01	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo				
1.2.4.4	44,189,031.52	44,189,031.52	Vehículos y Equipo de Transporte				
1.2.4.6	36,880,759.87	37,030,424.67	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas				
1.2.5.1	1,212,896.00	1,212,896.00	Software	322,385,013.39	322,385,013.39		
1.2.5.4	1,147,646.00	1,147,646.00	Licencias	123,158,355.25	29,412,448.84		
1.2.7.9	18,053,354.78	18,053,354.78	Otros Activos Diferidos	-	178,634,498.03		
	<b>710,068,986.58</b>	<b>720,619,084.00</b>	<b>Total Activos No Circulantes</b>	<b>242,313,563.69</b>	<b>173,162,964.20</b>	11	
	<b>758,187,632.29</b>	<b>761,347,328.55</b>	<b>Total del Activo:</b>	<b>519,033,764.86</b>	<b>585,024,668.09</b>		
<b>3</b>			<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>				
3.1.2	322,385,013.39	322,385,013.39	Donaciones de Capital				
3.2.1	29,412,448.84	123,158,355.25	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)				
3.2.2	178,634,498.03	203,229,804.95	Resultados de Ejercicios Anteriores				
	<b>173,162,964.20</b>	<b>242,313,563.69</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:</b>	<b>519,033,764.86</b>	<b>585,024,668.09</b>		
	<b>758,187,632.29</b>	<b>761,347,328.55</b>	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio:</b>	<b>761,347,328.55</b>	<b>758,187,632.29</b>		

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

Anexo 2

ACTIVO		PASIVO	
Periodo Actual Al 15 de Sept. 2018	Periodo Anterior Al 31 de Dic 2017	Periodo Actual Al 15 de Sept. 2018	Periodo Anterior Al 31 de Dic 2017
Ref.	Nota	Ref.	Nota

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

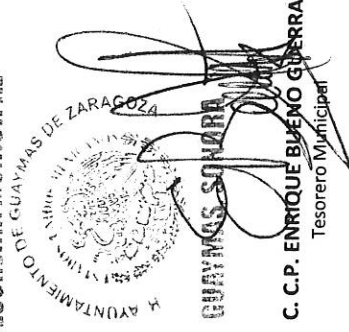
C.O.D. DEUDORES IMPITO PREDIAL	326,618,522.34	280,559,225.99	326,618,522.34	280,559,225.99
C.O.D. DEUDORES POR TERRENOS	2,996,329.19	1,996,981.56	2,996,329.19	1,996,981.56
C.O.D. EQUIPO DE TRANSPORTE EN COMODATO	1,100,401.40	1,100,401.40	1,100,401.40	1,100,401.40
PREDIO SUP. 34883.58 M2 LAS PLAYITAS	1.00	1.00	1.00	1.00
C.O.D. JUICIOS PENDIENTES DE RESOLUCIÓN	53.00	53.00	53.00	53.00
C.O.D. INTERVENCIÓN SCOTIABANK FISMUN	2,237,811.58	2,237,811.58	2,237,811.58	2,237,811.58
C.O.D. BIENES INMUEBLES	16.00	16.00	16.00	16.00

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

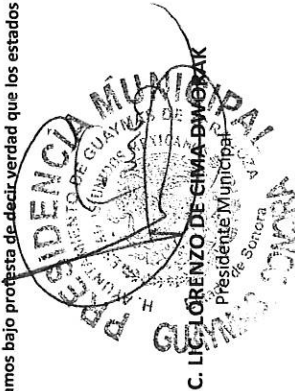
Ley de ingresos estimada	640,090,738.00
Ley de ingresos por ejecutar	152,377,959.43
Ley de ingresos modificada	-
Ley de ingresos devengada	-
Ley de ingresos recaudada	487,712,778.57
Presupuesto de egresos aprobado	557,743,229.88
Presupuesto de egresos modificado	64,288,108.18
Presupuesto de egresos por ejercer	135,426,356.34
Presupuesto de egresos comprometido	67,601.52
Presupuesto de egresos devengado	20,136,216.58
Presupuesto de egresos ejercido	-
Presupuesto de egresos pagado	466,401,163.62

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor

TESORERIA MUNICIPAL



C. P. ENRIQUE BUENO GUERRA  
Tesorero Municipal



C. LORENZO DE GIMA DWOKAZ  
Presidente Municipal

**ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 01 DE ENERO AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA

Anexo 6

CLAVE	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 01 ENE- 15 SEPT 2018	PERIODO ANTERIOR 01 ENE- 30 SEPT 2017	REF. NOTA
<b>4</b>	<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS DE LA GESTIÓN</b>	<b>134,259,278.45</b>	<b>144,365,791.84</b>	
4.1.1	Impuestos	100,249,029.35	107,057,070.80	
4.1.4	Derechos	23,109,525.58	23,293,922.85	
4.1.5	Productos de Tipo Corriente	2,656,165.52	1,834,365.10	
4.1.6	Aprovechamientos de Tipo Corriente	8,244,558.00	12,180,433.09	
<b>4.2</b>	<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>342,476,500.12</b>	<b>309,957,697.61</b>	
4.2.1	Participaciones y Aportaciones	342,476,500.12	309,957,697.61	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>476,735,778.57</b>	<b>454,323,489.45</b>	<b>12</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>			
<b>5.1</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>258,597,890.43</b>	<b>268,789,930.08</b>	
5.1.1	Servicios Personales	174,596,628.42	164,434,900.95	
5.1.2	Materiales y Suministros	24,095,977.45	19,982,631.35	
5.1.3	Servicios Generales	59,905,284.56	84,372,397.78	
<b>5.2</b>	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>58,140,930.87</b>	<b>58,863,586.03</b>	
5.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	26,913,857.29	25,134,138.34	
5.2.3	Subsidios y Subvenciones	2,265,949.44	3,346,981.47	
5.2.4	Ayudas Sociales	4,141,905.96	5,463,098.24	
5.2.5	Pensiones y Jubilaciones	24,819,218.18	24,919,367.98	
5.2.8	Donativos	-	-	
<b>5.4</b>	<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>27,525,218.47</b>	<b>27,106,224.77</b>	
5.4.1	Intereses de la Deuda	27,525,218.47	27,106,224.77	
<b>5.5</b>	<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>611,249.19</b>	<b>2,811,837.93</b>	
5.5.9	Otros Gastos	611,249.19	2,811,837.93	
<b>5.6</b>	<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>8,702,134.36</b>	<b>-</b>	
5.6.1	Inversión Pública No Capitalizable	8,702,134.36	-	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>		<b>353,577,423.32</b>	<b>357,571,578.81</b>	<b>13</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		<b>\$ 123,158,355.25</b>	<b>\$ 96,751,910.64</b>	

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y de propiedad del emisor

  
**C. LORENZO DE CIMA DWORAK**  
 Presidente Municipal

  
**C. P. ENRIQUE DURÁN GUERRA**  
 Tesorero Municipal

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA  
DEL 01 DE ENERO AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018  
MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA**

Anexo 3

ÍNDICE	CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		TOTAL
		HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO		
	<b>REF. NOTA</b>	<b>14</b>		<b>15</b>		
	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2018</b>	<b>322,385,013.39</b>				<b>322,385,013.39</b>
3110	Aportaciones	-				-
3120	Donaciones de Capital	322,385,013.39				322,385,013.39
3130	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2018</b>		<b>- 178,634,498.03</b>	<b>29,412,448.84</b>		<b>- 149,222,049.19</b>
3210	Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)			29,412,448.84		29,412,448.84
3220	Resultado de ejercicios anteriores		- 178,634,498.03			- 178,634,498.03
3230	Revalúos		-			-
3240	Reservas		-			-
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
	<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2018</b>					<b>-</b>
3310	Resultado por Posición Monetaria					-
3320	Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios					-
	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2018</b>	<b>322,385,013.39</b>	<b>- 178,634,498.03</b>	<b>29,412,448.84</b>		<b>173,162,964.20</b>
	<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2018</b>					<b>-</b>
3110	Aportaciones	-				-
3120	Donaciones de Capital	-				-
3130	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
	<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2018</b>		<b>- 24,595,306.92</b>	<b>93,745,906.41</b>		<b>69,150,599.49</b>
3210	Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)			123,158,355.25		123,158,355.25
3220	Resultado de ejercicios anteriores		- 24,595,306.92	- 29,412,448.84		- 54,007,755.76
3230	Revalúos			-		-
3240	Reservas			-		-

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA  
DEL 01 DE ENERO AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018  
MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA**

Anexo 3

ÍNDICE	CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	TOTAL
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores				-	-
	<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2018</b>				-	-
3310	Resultado por Posición Monetaria					-
3320	Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios					-
	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2018</b>	<b>322,385,013.39</b>	<b>- 203,229,804.95</b>	<b>123,158,355.25</b>	<b>-</b>	<b>242,313,563.69</b>

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor

  
**C. LIC. LORENZO DE CIMA DWORAK**  
 Presidente Municipal

**TESORERIA MUNICIPAL**  
  
**C. C.P. ENRIQUE BUENO GUERRA**  
 Tesorero Municipal  
**GUAYMAS, SONORA**

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018**  
**MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA**

Anexo 5

Cuenta Contable	Saldo Inicial (SI)	Cargos al Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final al	Variación del
	01 de Jul 2018	Jul - Sept	Jul - Sept	15 de Sept 2018	Periodo (SI - SF) 15 de Sept 2018
<b>1 ACTIVO</b>	<b>749,215,336.40</b>	<b>259,505,128.93</b>	<b>247,373,136.78</b>	<b>761,347,328.55</b>	<b>12,131,992.15</b>
<b>1.1 ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>57,858,089.68</b>	<b>206,657,524.61</b>	<b>223,787,369.74</b>	<b>40,728,244.55</b>	<b>17,129,845.13</b>
1.1.1 Efectivo y Equivalentes	38,748,096.11	153,874,180.43	172,303,871.41	20,318,405.13	18,429,690.98
1.1.2 Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes	16,809,993.57	52,783,344.18	51,483,498.33	18,109,839.42	1,299,845.85
1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-
<b>1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>691,357,246.72</b>	<b>52,847,604.32</b>	<b>23,585,767.04</b>	<b>720,619,084.00</b>	<b>29,261,837.28</b>
1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,358,320.50	-	-	1,358,320.50	-
1.2.3 Bienes Muebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	574,039,229.04	30,818,935.78	9,444,052.01	595,414,112.81	21,374,883.77
1.2.4 Bienes Muebles	103,542,753.91	110,000.00	-	103,432,753.91	110,000.00
1.2.5 Activos Intangibles	2,360,542.00	-	-	2,360,542.00	-
1.2.7 Activos Diferidos	10,056,401.27	22,138,668.54	14,141,715.03	18,053,354.78	7,996,953.51

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor

  
**C. LIC. LORENZO DE CIMA DWORAK**  
 Presidente Municipal

  
**C. C.P. ENRIQUE BUENO GUERRA**  
 Tesorero Municipal

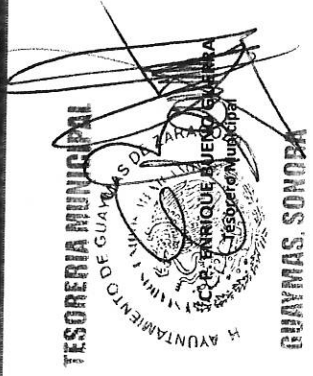
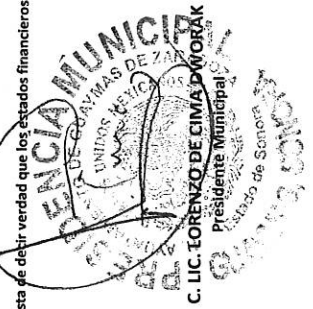
**INFORME SOBRE LA SITUACION DE LA DEUDA PUBLICA MUNICIPAL**  
**MUNICIPIO DE DE GUAYMAS SONORA**  
 Del 01 de Enero al 15 de Septiembre de 2018

EMPRESITOS Y CRÉDITOS CONTRATADOS A NOMBRE DEL AYUNTAMIENTO										Anexo 15
Nombre de la empresa, institución o ente público	Fecha de contratación	Plazo	Uso del Crédito	Autorización Ayto/Congreso	Importe Total	SALDO INICIAL AL 01 DE JULIO DE 2018	CRÉDITOS CONTRATADOS	AMORTIZACIÓN DE ADEUDOS		SALDO FINAL AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018
								CAPITAL	INTERESES	
<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Crédito otorgado por diversas casas comerciales Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Servicios Personales	Establecido		1,325,562.16	40,708,628.81	38,828,141.27	-	3,206,049.70
<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Crédito otorgado por diversas casas comerciales Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes y Servicios	Establecido		10,659,196.59	18,200,908.72	18,551,624.67	-	10,308,480.64
<b>CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Crédito otorgado por diversas casas comerciales Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes y Servicios	Establecido		677,304.09	35,605,121.76	32,932,653.07	-	3,349,772.78
<b>TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Crédito otorgado por diversas casas comerciales Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes y Servicios	Establecido		402,217.00	5,225,703.31	4,736,884.99	-	891,035.32
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE DEUDA A CORTO PLAZO</b> Crédito otorgado por diversas casas comerciales Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes y Servicios	Establecido		1,921,608.68	651,872.17	623,787.48	-	1,949,693.37
<b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Anticipo otorgado por Tesorería Gral. del Edo y otros Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes y Servicios	Establecido		9,779,738.04	15,876,912.13	19,872,473.69	-	5,784,176.48
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes y Servicios	Establecido		122,609,982.41	2,692,377.86	6,757,756.38	-	118,544,603.89
<b>OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b> Anticipo de Participaciones	dic-17	8 meses	Pago de Aguinaldo 2017	Acta de Cabildo Extraordinaria 54 del 10 de octubre de 2017	15,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	1,018,104.66	-
<b>PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA</b> CRÉDITO BANOORTE REESTRUCTURA. 2007	feb-07	20 años	Refinanciamiento para cancelación de deuda Fapes y Banobras	Sesión Extraordinaria de Cabildo del 20 de oct de 2006 (Acuerdo) Boletín Oficial Decreto No. 32 de fecha 12 de febrero de 2007	54,765,793.00	3,982,793.48	-	1,129,989.56	-	2,852,803.92
<b>FIDECOMISO FONDO REVOLVENTE CEA</b>	ene-09	15 años	Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	Acta de Cabildo Extraordinaria 57 del 12 de sept de 2008 / Boletín Oficial No. 44 Sección II de fecha 01 de dic de 2008	15,000,000.00	535,714.26	-	267,857.13	-	1,959,715.36

**INFORME SOBRE LA SITUACION DE LA DEUDA PUBLICA MUNICIPAL**  
**MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**  
 Del 01 de Enero al 15 de Septiembre de 2018

EMPRESITOS Y CRÉDITOS CONTRATADOS A NOMBRE DEL AYUNTAMIENTO		Anexo 15							
Nombre de la empresa, institución o ente público	Fecha de contratación	Plazo	Uso del Crédito	Importe Total	SALDO INICIAL AL 01 DE JULIO DE 2018	CRÉDITOS CONTRATADOS	AMORTIZACIÓN DE ADEUDOS CAPITAL	INTERESES	SALDO FINAL AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018
FIDEICOMISO FONDO REVOLVENTE SONORA	sep-09	15 años	Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	10,000,000.00	357,142.86	-	178,571.43	-	178,571.43
CRÉDITO BANSI	sep-13	20 años	Inversión productiva	315,000,000.00	589,990.00	-	143,330.00	-	446,660.00
OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y / O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO									
Ver relación analítica	Establecido	Cuenta Corriente	Bienes, Servicios y ret. Establecido		11,118,711.61	589,079.92	783,747.06	-	10,924,044.47
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO									
CRÉDITO BANORTE REESTRUCTURA 2007	feb-07	20 años	Refinanciamiento para cancelación de deudas Fajpas y Banobras	54,765,793.00	41,176,092.45	589,079.92	783,747.06	1,017,694.75	41,176,092.45
FIDEICOMISO FONDO REVOLVENTE CEA	ene-09	15 años	Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	15,000,000.00	5,446,429.03	-	-	121,091.42	5,446,429.03
FIDEICOMISO FONDO REVOLVENTE SONORA	sep-09	15 años	Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	10,000,000.00	4,107,142.81	-	-	92,832.68	4,107,142.81
CRÉDITO BANSI	sep-13	20 años	Inversión productiva	315,000,000.00	310,493,440.00	-	-	5,833,921.49	310,493,440.00
<b>TOTAL:</b>					<b>\$ 526,700,218.35</b>	<b>\$ 119,550,604.68</b>	<b>\$ 127,217,058.17</b>	<b>\$ 8,083,605.00</b>	<b>\$ 519,033,764.86</b>

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



**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018  
MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**

Anexo 4

ÍNDICE	NOMBRE	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	\$ 9,157,246.21	\$ 12,316,942.47
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	9,157,246.21	1,766,845.05
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	9,157,246.21	
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes		1,766,845.05
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	-	10,550,097.42
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,302,949.93
1.2.4	Bienes Muebles		204,132.61
1.2.5	Activos Intangibles		-
1.2.7	Activos Diferidos		8,043,014.88
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	\$ -	\$ 65,990,903.23
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	-	65,990,903.23
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		46,012,911.42
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo		15,000,000.00
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		3,676,952.21
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		1,301,039.60
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE:</b>	-	-
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo		-
<b>3</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	\$ 123,158,355.25	\$ 54,007,755.76
<b>3.1</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	-	-
3.1.2	Donaciones de Capital		
<b>3.2</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	123,158,355.25	54,007,755.76
3.2.1	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	123,158,355.25	-
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores		54,007,755.76
<b>TOTAL</b>		<b>132,315,601.46</b>	<b>132,315,601.46</b>

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor



**C. LIC. LORENZO DE CIMA DWORAK**  
Presidente Municipal

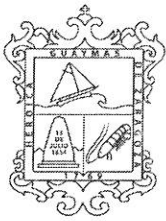
**TESORERIA MUNICIPAL**



**C. C.P. ENRIQUE BUENO GUERRA**  
Tesorero Municipal

**MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**

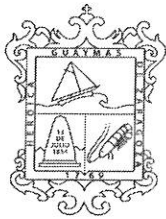
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 15 DE  
SEPTIEMBRE DE 2018  
(FIN DE TRIENIO)**

**NOTAS DE DESGLOSE****NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****NOTA 1.- EFECTIVO/BANCOS/TESORERIA E INVERSIONES TEMPORALES****Nota 1.1 BANCOS/TESORERIA**

Al 15 de Septiembre 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 \$20,318,357.

<b>Fondos propios</b>			<b>Septiembre 15,2018</b>
Banamex	2 ctas cheques		720
Bancomer	8 ctas cheques		203,418
Banorte	1 cta de cheques		0
Bansi, S. A. de C.V.	1 cta de cheques		1638
Inbursa	2 ctas cheques		-2,088
Santander	1 cta de cheques		0
Scotiabank	7 ctas cheques		2,219,216
Interacciones, S. A.	1 cta de cheques		0
<b>Total Recursos Propios</b>			<b>2,422,904</b>
Banbajío	2 ctas cheques		0
Bancomer	25 ctas cheques		11,893,701
Banorte	5 ctas cheques		1,122,612
HSBC	2 ctas cheques		3,372,015
Santander	6 ctas cheques		806,252
Scotiabank	10 ctas cheques		691,830
Interacciones, S. A.	1 cta de cheques		9,043
<b>Total de Fondos Federales</b>			<b>17,895,453</b>
<b>Total Bancos/Tesorería</b>			<b>\$ 20,318,357</b>

Al 15 de Septiembre 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 \$ 17,895,453.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

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 1.2 Fondos con afectación específica.**

Representan el monto de los fondos fijos de caja que fue otorgado a los Titulares de las Dependencias del Municipio de Guaymas Sonora para financiar determinados gastos o actividades. Al 15 de Septiembre de 2018 su saldo es de \$ 48.

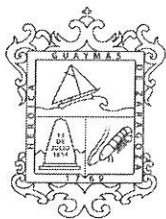
**NOTA 2.-DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A CORTO PLAZO:**

**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 15 de Septiembre de 2018 su saldo es de \$ 8,739,854.

	<b>Septiembre 15, 2018</b>
C.M.C.O.P.	\$ 1,098,197
Comité de carnaval Guaymas	1,340,493
Instituto de festividades	2,968,679
Otros	3,332,485
<b>Total</b>	<b>\$8,739,854</b>

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.

	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Funcionarios y empleados	831,895
Gastos por comprobar	2,181,722
<b>Total</b>	<b>\$ 3,013,617</b>

Los gastos por comprobar por \$ 2,181,722 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 15 de Septiembre de 2018 su saldo es de \$ 6,356,368.

	<b>Septiembre 15, 2018</b>
México Desarrollo Socios S. DE R.L.	\$ 2,000,000
Remates y adjudicaciones	1,720,567
Otros	2,635,801
<b>Total</b>	<b>\$ 6,356,368</b>

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.**

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.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

**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 15 de Septiembre de 2018 su saldo es de \$1,358,320 y se refleja de la siguiente manera:

	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Depósitos en garantía C.F.E.	801,738
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	209,456
Otros	347,126
<b>Total</b>	<b>\$1,358,320</b>

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

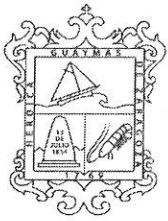
**Nota 5.1 TERRENOS**

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre 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.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

### **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 15 de Septiembre de 2018 asciende a la cantidad de \$ 64,738,960.

### **Nota 5.4. CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.**

La obra en proceso en bienes propios al 15 de septiembre de 2018 corresponde a la adquisición e instalación de semaforos para colocarse en distintas vialidades por un importe de \$ 2,224,138.

## **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 15 de Septiembre de 2018 de \$ 22,200,748.

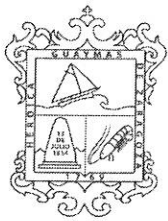
### **Nota 6.2.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.**

Este activo fijo refleja al 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre 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 Posición Financiera.

### **Nota 6.3.-VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.**

Al 15 de Septiembre 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 \$ 44,189,032.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

#### **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 15 de Septiembre de 2018 su saldo es de \$ 37,030,425.

#### **Nota 6.5.- DEPRECIACIONES**

Debido a que al 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre 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 15 de septiembre de 2018.

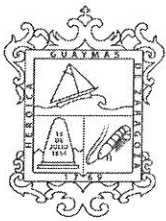
#### **Nota 6.7.-LICENCIAS**

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 15 de Septiembre 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 15 de septiembre 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.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

Al 15 de Septiembre de 2018 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 18,053,355 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Septiembre 15,2018
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,632
Fondo de Reserva Crédito Bansi	15,862,723
<b>Total</b>	<b>\$ 18,053,355</b>

**NOTA 8.-PASIVO:**

**CIRCULANTE:**

Al 15 de Septiembre de 2018 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 157,810,661 por conceptos, tales como: adeudos a proveedores, nóminas por pagar, intereses por pagar, retenciones de impuestos, etc.

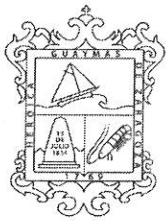
Las cuentas que integran el pasivo circulante se detallan a continuación:

**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 15 de Septiembre de 2018 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 3,206,050.

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 15 de Septiembre 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 \$ 10,308,480 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

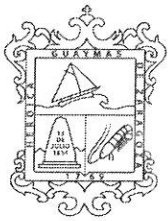
NOMBRES	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Recolectora de Desechos y Residuos King Kong	4,126,403
Comisión Federal de Electricidad	2,158,651
Fitch México, S. A. de C.V.	491,138
Grupo Ecológico y Verde	566,433
Otros proveedores de gasto corriente	2,965,856
<b>Total Proveedores por pagar a corto plazo</b>	<b>\$10,308,480</b>

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 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre de 2018 dan un total de \$ 3,349,773.

NOMBRES	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Constructora y Supervisora Visa, S. A.	364,183
C.M.C.O.P.	557,176
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	211,945
<b>Total</b>	<b>3,349,773</b>



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 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre de 2018 asciende a \$ 891,035. 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.

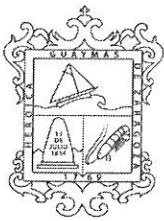
**Nota 8.5.-INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA:**

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 15 de Septiembre de 2018 la cantidad de \$ 1,949,693 y corresponde a los intereses del Crédito contratado con Banorte de los meses de marzo a agosto 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 15 de Septiembre de 2018 asciende a \$ 5,784,176 se presenta de la siguiente manera:

	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Contribuciones por pagar	2,376,949
Retenciones sobre remuneraciones	756,619
Retenciones a contratistas	2,650,608
<b>Total</b>	<b>5,784,176</b>

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

Este rubro con saldo al 15 de Septiembre de 2018 por \$ 118,544,604 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:

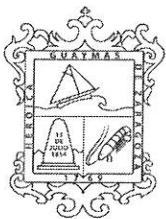
	<u>Septiembre 15, 2018</u>
Anticipos para pagos futuros y otros	2,931,845
Depósitos no identificados	3,226,705
ADEFAS	112,386,054
<b>Total</b>	<b>118,544,604</b>

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 esta cuenta, dando origen a la subcuenta Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), que al 15 de Septiembre de 2018 se encuentra integrada de la siguiente forma:

<b>CONCEPTOS</b>	<u>Septiembre 15, 2018</u>
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	46,966,276
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	48,121,926
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	5,534,575
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	6,125,400
Transferencias otorgadas por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,243,815
Otros fondos de terceros en garantía (predial ejidal), saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	4,394,063
<b>Total ADEFAS</b>	<b>112,386,054</b>

**Nota 8.8 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El pasivo contraído para el pago de la prestación laboral denominada aguinaldo para los empleados del Municipio de Guaymas Sonora por el ejercicio 2017, quedó liquidado al 15 de Septiembre de 2018.

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

Al 15 de Septiembre de 2018 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se encuentra integrada de la siguiente manera:

	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Banorte Reestructura 2007	1,959,715
FFRSON 07-08-20	267,857
FFRSON 12-09-20	178,572
Bansi 2013	446,660
<b>Total</b>	<b>2,852,804</b>

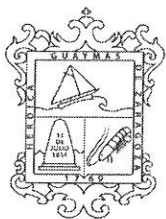
**8.10.- OTROS FONDOS DE TERCEROS A CORTO PLAZO:**

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 15 de Septiembre de 2018 y ascienden a la cantidad de \$10,924,044.

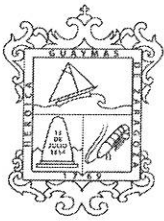
	<b>Septiembre 15, 2018</b>
Gobierno del Estado Zona Federal	3,433,489
Predial ejidal	30,529
Programa Apazu 2007	2,087,819
Otros Fondos de terceros	5,372,207
<b>Total</b>	<b>\$ 10,924,044</b>

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 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre de 2018 por \$361,223,104 refleja los adeudos a instituciones financieras por créditos otorgados a largo plazo al Municipio de Guaymas, Sonora y se refleja de la siguiente manera:

<b>Institución de Crédito</b>	<b>Saldos al 15 Sep 2018</b>	<b>Monto Original del Crédito</b>	<b>Vencimiento del Crédito</b>
<b>Crédito con Banorte, S.A.</b> 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	\$41,176,092	54,765,793	Enero de 2027
<b>Crédito con FFRESON</b> (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	\$5,446,429	15,000,000	Diciembre de 2023
<b>Crédito con FFRESON</b> (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	\$4,107,143	10,000,000	Agosto de 2024
<b>Crédito con Bansi, S.A.</b> Contrato de Apertura de Crédito Simple con Garantía Fiduciaria sobre Participaciones Federales Julio 2013 Tasa: TIIE a 28 días + 3.75 (Variable según calificación	\$310,493,440	315,000,000	Agosto de 2033



Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos al 15 Sep 2018	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
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			
<b>Total de documentos por pagar</b>	<b>\$361,223,104</b>		

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:**

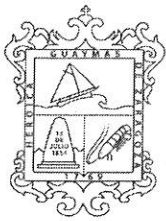
Las primas de antigüedad para los empleados del Municipio de Guaymas, Sonora se regulan por la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora, y se cargan a los resultados del ejercicio en el que se pagan; sin embargo no se realiza ningún cálculo actuarial para determinar estos importes ni se ha creado 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 15 de Septiembre 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 15 de Septiembre de 2018 muestra un saldo de \$ 242,313,564 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:

	Septiembre 15, 2018
<b>Donaciones de Capital</b>	322,385,014
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	-203,229,805
<b>Resultado del ejercicio 2018 ( ahorro )</b>	123,158,355
<b>Total Hacienda Pública/patrimonio</b>	<b>\$242,313,564</b>



**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 15 de Septiembre 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.

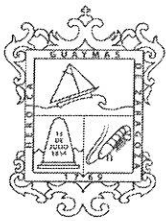
Durante el período comprendido del 01 de Enero al 15 de Septiembre de 2018 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

<b>INGRESOS:</b>		<b>Ingreso</b>	<b>%</b>
<b>Clave</b>	<b>Capítulo</b>	<b>Captado</b>	
1000	Impuestos	100,249,029	21
3000	Contribuciones de mejoras	0	
4000	Derechos	23,109,526	5
5000	Productos	2,656,166	1
6000	Aprovechamientos	8,244,558	2
7000	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0	
8000	Participaciones y Aportaciones	342,476,500	71
9000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	
<b>TOTAL DE INGRESOS:</b>		<b>476,735,779</b>	<b>100</b>

**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 15 de septiembre de 2018, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Al 15 de Septiembre de 2018 la suma total de los gastos y otras pérdidas fue por un monto de \$ 353,577,423 y se reflejan de la siguiente manera:



<b>EGRESOS:</b>		<b>Egreso</b>	
<b>Clave</b>	<b>Capítulo</b>	<b>Ejercido</b>	<b>%</b>
1000	Servicios Personales	174,596,628	49
2000	Materiales y Suministros	24,095,977	7
3000	Servicios Generales	59,905,285	17
4000	Transfer., Assignac., Subsidios y Ayudas	58,140,931	16
6000	Inversión Pública	8,702,134	2
9000	Deuda Pública	28,136,468	9
	<b>TOTAL DE EGRESOS:</b>	<b>\$353,577,423</b>	<b>100</b>

**NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA****NOTA 14.-PATRIMONIO CONTRIBUIDO:**

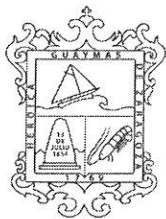
Durante el ejercicio 2018 la cuenta Donaciones de Capital no tuvo movimiento, debido a que durante este período no se reconocieron bajas de activos fijos. El saldo de la cuenta de Patrimonio Contribuido el 15 de Septiembre de 2018 es por la cantidad de \$ 322,385,013.

Saldo Donaciones de Capital al 01 de enero 2018	\$322,385,013
	0
Saldo Donaciones de Capital al 15 de Septiembre de 2018	\$322,385,013

**NOTA 15.-PATRIMONIO GENERADO:**

Durante el ejercicio terminado al 15 de Septiembre de 2018 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 123,158,355 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2018	por	\$	123,158,355
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 15 de Septiembre de 2018.

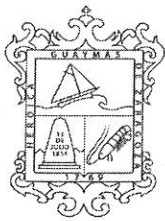
Concepto	01 enero 2018	15 Septiembre 2018
Efectivo	0	0
Bancos/tesorería	29,475,651	20,318,357
Fondos con afectación específica	0	48
<b>Total</b>	<b>29,475,651</b>	<b>20,318,405</b>

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 15 de Septiembre de 2018 se detalla en el siguiente cuadro.

		Septiembre 15, 2018
<b>1.2</b>	<b>ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES</b>	<b>2,507,082</b>
<b>1.2.3</b>	<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>2,302,949</b>
<b>1.2.4</b>	<b>Bienes Muebles</b>	<b>204,133</b>
	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	54,468
	Sistemas de aire acondicionado	16,265
	Herramientas	133,400

**NOTA 17 .- CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

Los ingresos presupuestarios del ejercicio terminado el 15 de Septiembre 2018 por la cantidad de \$ 487,712,779 fueron diferentes a los ingresos contables en la cantidad de \$ 10,977,000. Esta diferencia deriva de los ingresos por financiamiento correspondientes a un crédito bancario solicitado para el pago de la prestación del aguinaldo de los trabajadores al servicio del Municipio de Guaymas Sonora, el cual se menciona en la nota 8.8.

**CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

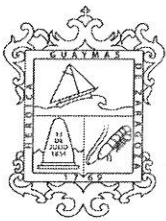
<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>		<b>\$ 487,712,779</b>
<b>MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>		<b>0</b>
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		<b>10,977,000</b>
Ingresos derivados de financiamiento	10,977,000	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
<b>INGRESOS CONTABLES</b>		<b>\$ 476,735,779</b>

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

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 15 de Septiembre 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**

<b>TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)</b>		<b>\$ 486,537,380</b>
<b>MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		<b>132,959,957</b>
Mobiliario y equipo de administración	54,468	
Sistemas de aire acondicionado	16,265	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	133,400	
Vehículos y equipo de transporte		
Obra Pública en bienes de dominio público	52,497,313	
Amortización de la deuda Pública	30,799,293	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	46,659,860	
Otros egresos presupuestales no contables	2,799,358	
<b>MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
Provisiones	-	
Otros Gastos contables no presupuestales	-	
<b>TOTAL DEL GASTO CONTABLE</b>		<b>\$ 353,577,423</b>



### NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

#### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

#### NOTA 19.- CUENTAS DE ORDEN

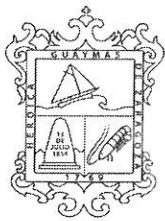
##### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 15 de Septiembre de 2018 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	\$ 326,618,522
Deudores por terrenos	2,996,329
Equipo de transporte en comodato	1,100,401
Predio Sup. 34,883.58 M2 Las Playitas	1
Juicios Pendientes de Resolución	53
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 15 de Septiembre de 2018, es el siguiente:

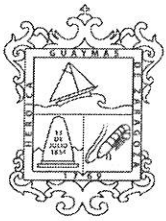
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	640,090,738
Ley de ingresos por ejecutar	152,377,959
Ley de ingresos modificada	0
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	487,712,779

- ✓ 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 15 de Septiembre de 2018:

Presupuesto de egresos aprobado	\$557,743,230
Presupuesto de egresos modificado	64,288,108
Presupuesto de egresos por ejercer	135,426,356
Presupuesto de egresos comprometido	67,602
Presupuesto de egresos devengado	20,136,217
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	466,401,164



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

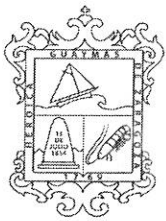
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2018.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos modificado refleja las modificaciones hechas al presupuesto de egresos original.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos 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.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

#### **NOTA 21.-OBJETO DE LA ENTIDAD:**

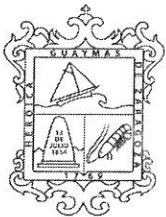
Conforme al artículo 137 de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Municipio, dentro de sus respectivas jurisdicciones, tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- 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.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

### **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:**

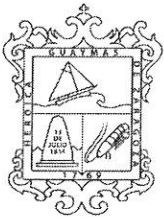
#### **24.1.- FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del período que terminó el 15 de Septiembre 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.



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS



**GUAYMAS**  
Tesorería Municipal

### **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 15 de Septiembre 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 26 de mayo de 2017 se confirma a mxBBB- con perspectiva estable.

Por lo que se refiere a la calificadora Fitch Ratings, al 7 de noviembre de 2017 esta ratificó la calificación de BB+(mex) con perspectiva crediticia a positiva desde estable.

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, Acuacultura y maricultura.
9. Instituto Municipal Indigenista.

**NOTA 29.- EJERCICIOS DICTAMINADOS:**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

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

Guaymas, Sonora, 15 de Septiembre de 2018.

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

**C. Lic. Lorenzo de Cima Dworak**  
**Presidente Municipal**



**C. C.P. Enrique Buena Guerra**  
**Tesorero Municipal**



**H. Ayuntamiento del Municipio de Guaymas Sonora.**

**P r e s e n t e.**

De acuerdo al contrato de prestación de servicios profesionales celebrado entre el Municipio de Guaymas Sonora y el suscrito, relacionado con la auditoría de los estados financieros del ejercicio irregular por terminación de trienio al 15 de septiembre de 2018 del “ **Municipio de Guaymas Sonora** ”, a continuación me permito presentar el siguiente:

INFORME ANUAL DE AUDITORIA DEL EJERCICIO 2018

**ACTIVO CIRCULANTE**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:**

Hasta antes del 15 de septiembre del ejercicio 2018, el organismo mantuvo en activo 15 fondos fijos de caja por un monto total de \$255,000.00.- Dichos fondos se establecieron en diversas dependencias del Municipio de Guaymas y sirvieron para efectuar pagos en efectivo de gastos normales y propios del organismo y que están relacionados con la administración del mismo.

En el periodo de enero a septiembre 15 de 2018, Tesorería Municipal efectuó diversos reembolsos de estos fondos fijos, verificando que a tales reembolsos se adjuntaran los comprobantes de gastos correspondientes y que estos comprobantes cumplieran con todos los requisitos contables, fiscales y administrativos y que además tuvieran impreso el sello de PAGADO. Al 15 de septiembre de 2018 estos fondos fueron cancelados contablemente, con excepción de un saldo por comprobar de \$48.04

**BANCOS/TESORERIA:**

En esta cuenta se presentan los saldos de las cuentas de cheques que mantuvo activas Tesorería Municipal en diversas instituciones bancarias al 15 de septiembre de 2018 y se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
<b>Fondos propios:</b> 20 cuentas de cheques en 7 bancos	2,422,904
<b>Fondos federales:</b> 49 ctas. de cheques en 6 bancos	17,985,453
	20,318,357
<b>Fondos de afectación específica.</b>	48
<b>Total</b>	<b>\$20,318,405</b>



Durante el ejercicio irregular que terminó el 15 de septiembre de 2018 por fin de trienio, se revisaron mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas de cheques con las que operó el Municipio de Guaymas, Sonora.- Dicha revisión se llevó a cabo con un alcance del 70% de dichas conciliaciones y con el propósito de verificar lo siguiente:

- Que los saldos según registros contables y los saldos de los estados de cuenta bancarios conciliaran por medio de las partidas en tránsito.
- Que las partidas en tránsito fueran consideradas por el Organismo y por los bancos, durante el mes siguiente a partir del cierre de mes de cada una de las conciliaciones.
- Que las operaciones aritméticas de las cifras anotadas en las conciliaciones fueran correctas.
- Que las cuentas bancarias estuvieran a nombre de Municipio de Guaymas Sonora y
- Que los cheques o transferencias se firmaran mancomunadamente.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO:**

**CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:**

Este rubro reflejó al 15 de septiembre de 2018 diversos adeudos por recuperar a corto plazo por la cantidad de \$8,739,854.00 y que se presenta de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
C.M.C.O.P	1,098,197
Comité de Carnaval de Guaymas	1,340,493
Instituto de festividades	2,968,679
Gobierno del Estado de Sonora	517,296
Muñoz Correa Rafael	624,894
Otros diversos	2,190,295
<b>Total</b>	<b>\$8,739,854</b>

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

\*El saldo a cargo del Consejo Municipal de Concertación de la Obra Pública por \$ 1,098,197 se deriva de partidas históricas que requieren depuración.

\*El saldo a cargo del Comité de Carnaval de Guaymas por \$1,340,493.00 se deriva de partidas históricas que requieren depuración.

\*El saldo a cargo del Instituto de Festividades por \$2,968,679.00 se deriva de saldos históricos que requieren depuración.

\*Los saldos a cargo del Gobierno del Estado de Sonora por \$517,296.00 y a cargo del C. Muñoz Correa Rafael por \$624,894.00 son saldo con bastante antigüedad que requieren ser depurados.

\*El saldo a cargo por \$ 2,190,295.00 está compuesto de diversas partidas individuales que por su antigüedad, requieren depuración.

### DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

El importe de esta cuenta por la cantidad de \$3,013,617.00 corresponde a adeudos de funcionarios y empleados y a gastos pendientes de comprobar al 15 de septiembre de 2018 y se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
<b>Gastos por comprobar:</b>	
Nóminas y otros	1,689,370
Matsumiya Konkle Claudia	99,873
Jaramillo Perez Edgard Allan	205,975
Mexía Osuna Carlos	71,234
<b>Funcionarios y empleados:</b>	
Martinez M. Victor Arnoldo	177,337
Fierro Monarrez Ma. Trinidad	347,711
Diversos menores	422,117
<b>Total</b>	<b>\$3,013,617</b>

\*El importe de la subcuenta Nóminas y Otros por la cantidad de \$ 1,689,370.00 corresponde a un saldo histórico que requiere depuración debido a su antigüedad.

\*El resto de las partidas individuales que integran este saldo, por su antigüedad y naturaleza, requiere de una amplia depuración.

**ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES  
INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO:**

El saldo que refleja esta cuenta al 15 de septiembre de 2018 por \$2,300,000.00 corresponde a la empresa Tratamientos y Procesos de Guaymas, S.A. de C.V., y se deriva del pago parcial realizado a esta empresa del Convenio de Concertación de Acciones para la ejecución del contrato para la prestación de servicios de tratamiento de aguas residuales en la ciudad de Guaymas, Sonora. Este pago se efectuó al contratista el 20 de octubre de 2011 por conducto del fideicomiso No. 741838 con Banco Mercantil del Norte, SA.

**ACTIVO NO CIRCULANTE:**

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:**

**1.-OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:**

El saldo de esta cuenta al 15 de septiembre de 2018 por \$1,358,320.00 está representado por 12 depósitos en garantía ante instituciones y personas físicas por diversos contratos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y otros y una partida denominada Remanente por Reestructura de una institución bancaria tal y como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	IMPORTE
Comisión Federal de Electricidad	801,738
Remanente reestructura crédito Banorte	347,126
Procuraduría General de Justicia	90,000
Arrendamiento bienes muebles	3,450
Arrendamiento bienes inmuebles	116,006
<b>Total</b>	<b>\$1,358,320</b>

\* Remanente por Reestructura Crédito Banorte.- Este saldo por \$ 347,126.00 tiene varios años de antigüedad, por lo que se recomienda una aclaración del origen de dicho saldo y una depuración del mismo.

**2.-BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:**

El rubro de este activo no circulante al 15 de septiembre de 2018 por un total de \$ 595,414, 113.00 se representa de la siguiente manera:

## INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta al 15 de septiembre de 2018 por la cantidad de \$6,356,368.00 se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Cheques devueltos	271,886
Banco del Atlántico Cta. 4392	108,519
Remates y adjudicaciones	1,720,567
México Desarrollo Socios S R	2,000,000
Participaciones Gobierno del Estado	1,365,327
Diversos menores	890,069
<b>Total</b>	<b>\$6,356,368</b>

\*El importe de los cheques devueltos por \$271,886 al 15 de septiembre de 2018 corresponde a cheques de diversas personas, los cuales fueron devueltos por las instituciones bancarias por carecer de fondos suficientes. Dentro de dicho saldo se encuentran cheques sin fondos con demasiada antigüedad, por lo que se requiere efectuar una depuración de esta subcuenta.

\*Banco del Atlántico cuenta No. 4392.- El saldo por \$ 108,519.00 refleja un saldo con muchos años de antigüedad, requiere que sea depurada.

\*Remates y adjudicaciones.- Esta cuenta por un saldo de \$1,720,567.00 proviene de ejercicios fiscales con variada antigüedad.- Se requiere una depuración de esta cuenta.

\* México Desarrollos Socios S. de R. L. de C.V.- Este saldo por \$2,000,000.00 representa un saldo a cargo de esta empresa, por la venta del Municipio de Guaymas Sonora, de un inmueble donde actualmente se encuentra la tienda WALLMART. Dicha operación se realizó por medio de un contrato de promesa de compraventa celebrado de julio de 2008 y de un convenio modificador de diciembre de 2008.- Dicho adeudo está condicionado al cumplimiento de diversas circunstancias por parte del Municipio de Guaymas. Se requiere mayor información que demuestre si esta cuenta es cobrable o no.

\*Participaciones del Gobierno del Estado.- El saldo por la cantidad de \$1,365,327.00 corresponde a participaciones determinadas por el Gobierno del Estado de Sonora y que al 15 de septiembre de 2018, estaban pendientes de pagar por dicha institución.

\*Diversos menores por \$890,069.00 corresponde a diversas cuentas de saldos variables que provienen de ejercicios anteriores y que por su antigüedad, requieren de una amplia depuración.

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

C O N C E P T O	IMPORTE
Terrenos	223,958,205
Edificios no habitacionales	304,492,810
Construcciones en proceso en bienes dominio público	64,738,960
Construcciones en proceso en bienes propios	2,224,138
<b>Total</b>	<b>\$595,414,113</b>

Para efectos de cumplir adecuadamente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se requiere que estos bienes sean contabilizados a su valor real actualizado, con el fin de que estos bienes puedan depreciarse cada ejercicio fiscal, tal y como lo establece la Ley mencionada.

### 3.-BIENES MUEBLES:

El saldo de este rubro de activo no circulante al 15 de septiembre de 2018 por la cantidad de \$103,432,754 se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Mobiliario y equipo de administración	22,200,748
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	12,550
Vehículos y equipo de transporte	44,189,032
Maquinaria, otros equipos y herramienta	37,030,425
<b>Total</b>	<b>\$103,432,754</b>

Para efectos de cumplir adecuadamente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se requiere que estos activos se contabilicen a su valor real y así poder efectuar las depreciaciones en cada ejercicio, tal como lo contempla la mencionada Ley.

### 4.- ACTIVOS INTANGIBLES:

Este rubro de cuentas refleja al 15 de septiembre de 2018 la cantidad de \$2,360,542.00 y corresponde a inversiones efectuadas en programas de software y licencias de uso correspondientes y se presenta de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Software	1,212,896
Licencias	1,147,646
<b>Total</b>	<b>\$2,360,542</b>

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Se requiere que estos activos sean amortizados tal y como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### ACTIVOS DIFERIDOS:

#### OTROS ACTIVOS DIFERIDOS.-

Estos activos reflejan un saldo al 15 de septiembre de 2018 por la cantidad de \$18,053,355.00 y corresponden a fondos de reserva de efectivo establecidos en dos instituciones, una institución bancaria y una institución oficial del Gobierno del Estado de Sonora, para garantizar parte de los adeudos a largo plazo y se detalla de la siguiente manera:

DESCRIPCION	IMPORTE
Fondo de reserva fideicomiso	2,190,632
Fondo de reserva crédito Banorte	15,862,723
<b>Total</b>	<b>\$18,053,355</b>

### PASIVO

#### PASIVO CIRCULANTE:

El pasivo circulante está integrado por cuentas por pagar a corto plazo no mayor a un año y representa un saldo al 15 de septiembre de 2018 por la cantidad de \$157,810,661 y se refleja de la siguiente manera:

1.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO: El importe de este pasivo a corto plazo refleja un importe de \$144,033,812.00

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios personales por pagar a corto plazo	3,206,050
Proveedores por pagar a corto plazo	10,308,481
Contratista por obra publica por pagar a corto plazo	3,349,773
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	891,035
Intereses, comisiones y otros gastos de deuda publica	1,949,693
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5,784,176
Otras cuentas por pagar a corto plazo	118,544,604
<b>TOTAL</b>	<b>\$144,033,812</b>

**\* Servicios personales por pagar a corto plazo:**

El importe de este saldo al 15 de septiembre de 2018 por la cantidad de \$3,206,050.00 corresponde a adeudos a funcionarios y empleados por nóminas pendientes de pago, así como adeudos por vales despensa, adeudos por prestaciones al Sindicato, etc.

**\*Proveedores por pagar a corto plazo:**

El saldo por la cantidad de \$ 10,308,481 corresponde a adeudos a proveedores de bienes y servicios pendientes de pagar al 15 de septiembre de 2018 .- Los saldos más importantes corresponden a Comisión Federal de Electricidad por \$2,158,651.00 y a Reciclados de Deshechos y Residuos King Kong, SA de CV por \$4,126,403.00

**\*Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:**

Este saldo por \$891,035.00 corresponde a partidas otorgadas a diversas instituciones del Municipio de Guaymas Sonora y otros por liquidar al 15 de septiembre de 2018 , tales como: Instituto Municipal de Cultura, Sistema para el Desarrollo y Cruz Roja Mexicana.

**\*Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo:**

El importe de este saldo por \$1,949,693.00 se deriva de adeudos por intereses devengados de marzo a agosto de 2018 , que corresponden a un crédito a largo plazo celebrado con la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A.

**\*Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:**

Esta cuenta con un importe de \$5,784,176.00 refleja adeudos al 15 de septiembre de 2018 por contribuciones retenidas a funcionarios y empleados del Municipio de Guaymas, Sonora, retenciones a empleados por seguros de vida y otras retenciones, pensiones alimenticias, retenciones a contratistas,etc.

**\*Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:**

Estas cuentas por pagar cuyo importe al 15 de septiembre de 2018 era de \$118,544,604.00 corresponden a adeudos provenientes de múltiples conceptos, los cuales debido a su muy variada antigüedad, requieren de una amplia depuración y se reflejan de la siguiente manera:

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

NOMBRE	IMPORTE
Depósitos no identificados	3,226,705
Impresora y Editorial SA de CV	1,301,389
Recolectora de Deshechos y Residuos King Kong SA de CV	16,145,698
Eads Telecom, SA de CV	1,029,775
Arrendamiento Mifel SA de CV	4,639,826
Go Supervisión, proyectos, Estimaciones y Cont SA de CV	3,607,297
Oceanus Supervisión y Proyectos SA de CV	1,543,173
Construcciones Ksar SA de CV	1,387,469
Consortio Ivner SA de CV	2,280,943
Oposon Construcciones y Servicios SA de CV	2,011,863
Instalaciones y Recubrimientos Doble V SA de CV	8,030,351
Constructora y Supervisora SA de CV	2,754,336
Ingeniería y Mantenimiento SA de CV	1,692,886
Comunidades Yaquis Predial	1,717,262
Diversos	67,175,361
<b>Total</b>	<b>\$118,544,604</b>

\* Los depósitos no identificados por \$3,226,705.00 son partidas provenientes de depósitos que se supone fueron hechos para pagar principalmente Impuestos Prediales de múltiples personas y que no han acudido a la Dirección de Ingresos de Tesorería Municipal de Guaymas Sonora, a solicitar el comprobante de pago correspondiente.

\* El saldo a favor de Recolectora de Deshechos y Residuos King Kong SA de CV ( PASA ) por la cantidad de \$ \$16,145,698.00 requiere una depuración, debido a que existe un conflicto monetario con esta empresa, el cual al 15 de septiembre de 2018 aún no se había determinado la cantidad exacta de dicho adeudo.

\*La mayoría de estos saldos cuentan con mucha antigüedad, por lo que se recomienda efectuar una depuración de los mismos.

### **Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo:**

Esta cuenta con un saldo al 15 de septiembre de 2018 con un importe de \$ 2,852,804.00 representa la parte proporcional de un año del capital por pagar de dos créditos a largo plazo concertado con dos instituciones financieras y de dos fideicomisos los cuales se reflejan de la siguiente manera:

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

N O M B R E	IMPORTE
Crédito Banorte Febrero 2007 y reestructura 2015	1,959,715
Crédito Bansi Julio de 2013	446,660
Fideicomiso FFRES Enero 2009	267,857
Fideicomiso FFRES Septiembre 2009	178,572
<b>Total</b>	<b>\$2,852,804</b>

### FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO:

### OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta por la cantidad de \$10,924,044.00 corresponde a recursos federales etiquetados para la realización de diversos eventos y otros adeudos por diversos conceptos y se reflejan de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
Gobierno del Estado Zofemart	3,433,489
Nóminas y otros	764,271
Fondo de Aportación Remates	724,188
Programa Apazu 2007	2,087,819
Desayunos escolares	837,028
Diversos	3,077,249
<b>Total</b>	<b>\$10,924,044</b>

\*Considerando la antigüedad de estos saldos, se requiere se realice una amplia depuración de los saldos de las subcuentas que integran este saldo.

### PASIVO NO CIRCULANTE

#### DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO:

#### PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA:

#### Documentos comerciales por pagar a largo plazo:

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Este adeudo por la cantidad de \$361,223,104.00 corresponde al saldo de cuatro créditos a largo plazo celebrado y se reflejan de la siguiente manera:

INSTITUCION	VENCIMIENTO	IMPORTE
Banorte reestructura	Enero de 2027	41,176,092
Bansi	Agosto de 2033	310,493,440
Fideicomiso FFRES 07-08	Diciembre de 2023	5,446,429
Fideicomiso FFRES 12-09	Agosto de 2024	4,107,143
<b>Total</b>		<b>\$361,223,104</b>

### HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

### HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO Y GENERADO:

El saldo por la cantidad de \$242,313,563.00 representa el total del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora al 15 de septiembre de 2018 ( por fin de trienio ) y que se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Donaciones de capital	322,385,013
Resultados del ejercicio 2018 ahorro/desahorro AL 15-09-18	123,158,355
Resultados de ejercicios anteriores	203,229,805
<b>TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$242,313,563</b>

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Las cuentas de ingresos y otros beneficios se relacionan con los ingresos que percibe el Municipio de Guaymas Sonora por las actividades para las que está facultado, según la Ley de Ingresos del Municipio de Guaymas Sonora. Del 1º de enero al 15 de septiembre de 2018 se obtuvieron ingresos totales por \$476,735,778 .00 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O		IMPORTE
<b>INGRESOS DE GESTION:</b>		134,259,278
Impuestos	100,249,029	
Derechos	23,109,526	
Productos de tipo corriente	2,656,166	
Aprovechamientos de tipo corriente	8,244,558	
<b>PARTICIPACIONES,APORTACIONES,TRANSFERENCIAS</b>		342,476,500
Participaciones y Aportaciones	342,476,500	
<b>Total</b>		<b>\$476,735,778</b>

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

### GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:

Las cuentas de Gastos y Otras Pérdidas se derivan de todas aquellas erogaciones que tuvo que realizar el Municipio de Guaymas Sonora durante el ejercicio comprendido del 1º. De enero de 2018 al 15 de septiembre de 2018, para efectos de poder administrarlo adecuadamente. Estas cuentas con un saldo de \$353,577,423.00 se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Gastos de Funcionamiento	258,597,890
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	58,140,931
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	27,525,218
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	611,249
Inversión Pública	8,702,134
<b>Total</b>	<b>\$353,577,423</b>

### PRESUPUESTOS:

#### PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para el ejercicio de enero a diciembre de 2018 se elaboró el presupuesto de ingresos por rubro y se refleja de la siguiente manera, comparado con el presupuesto devengado desde el 1º. de enero al 15 de septiembre de 2018 por fin de trienio:

CLAVE	CAPITULO	ESTIMADO Y MODIFICADO	DEVENGADO AL 15 SEPT. 18	DIFERENCIA
1000	Impuestos	126,443,524	100,249,029	26,194,495
3000	Contribuciones de Mejoras	45		45
4000	Derechos	25,344,425	23,109,526	2,234,899
5000	Productos	1,252,891	2,656,166	1,403,275
6000	Aprovechamientos	15,267,888	8,244,558	7,023,330
7000	Ingresos Venta de Bienes y Servicios	53,406,406		53,406,406
8000	Participaciones y Aportaciones	418,375,514	342,476,500	75,899,014
9000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios	45		45
10000	Ingresos Derivados de Financiamiento		10,977,000	10,977,000
	<b>Total</b>	<b>\$640,090,738</b>	<b>\$487,712,779</b>	<b>\$152,377,959</b>

## C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

\*Las partidas de diferencias presentadas en color rojo, reflejan los presupuestos pendientes de devengar por los tres meses y medio restantes que faltaron para terminar el ejercicio de 2018.

\*La partida de \$10,977,000.00 que corresponde a Ingresos Derivados de Financiamiento, proviene de un préstamo otorgado por el Gobierno del Estado de Sonora, para pagar parte del importe de los aguinaldos de 2017 y que se ingresaron en enero de 2018

### **PRESUPUESTO DE EGRESOS:**

Al inicio del ejercicio fiscal de 2018 se generó el presupuesto de egresos el cual se compara con el presupuesto devengado al 15 de septiembre de 2018 y se refleja como sigue:

CLAVE	CAPITULO	ESTIMADO Y MODIFICADO	DEVENGADO	SUBEJERCICIO
1000	Servicios Personales	198,810,057	174,596,628	24,213,428
2000	Materiales y Suministros	26,504,517	24,095,977	2,408,539
3000	Servicios Generales	65,389,010	59,905,285	5,483,725
4000	Transferencias, Asignaciones, Subs.	69,514,308	58,140,931	11,373,377
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intang.	2,392,023	204,133	2,187,890
6000	Inversión Pública	156,943,425	61,199,448	95,743,977
9000	Deuda Pública	102,477,999	108,394,978	5,916,979
	Total	622,031,338	486,537,380	135,493,958

\*Las partidas mostradas en números rojos, corresponden a los importes de los presupuestos de egresos pendientes de devengar por los tres meses y medio faltantes para terminar el ejercicio fiscal de 2018.

### **OBLIGACIONES LABORALES:**

Al 15 de septiembre de 2018, el Municipio de Guaymas Sonora no había creado ni contable ni físicamente la reservas monetarias para el pago de primas de antigüedad de los trabajadores en activo y pensionados, en virtud de que se requieren los servicios de personas especializadas en cálculos actuariales.

### **OBLIGACIONES FISCALES:**

El 17 de abril de 2017, el Servicio de Administración Tributaria de Cd. Obregon, Sonora, envió el oficio No. 400-56-00-05-2017-1806, para que personal de Tesorería Municipal de Guaymas, acudiera al SAT para una junta en donde se exhortó a que dicho organismo efectuara el timbrado de la nómina de todos sus empleados de los ejercicios 2015, 2016 y 2017 y siguientes, para poder acreditar el Crédito al Salario de esos años. Si no se hiciera, el organismo debería de presentar declaraciones complementarias del pago de los impuestos retenidos en los años mencionados.

## **C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA**

El plazo venció el 15 de mayo de 2017 y a la fecha de este informe, el organismo auditado no había cumplido con el timbrado de las nóminas de referencia, ni presentado las declaraciones complementarias a que nos referimos en el párrafo anterior.

### **AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017:**

Los estados financieros del Municipio de Guaymas Sonora correspondientes al ejercicio de 2017, fueron dictaminados por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592, habiéndose presentado el dictamen con salvedades con fecha 28 de marzo de 2018

**Guaymas, Sonora, 15 de octubre de 2018**



**C.P. Edgardo Gastelum Villasana**  
**Cédula Profesional Federal No.196592**

**MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**

**INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO CONTABLE POR EL EJERCICIO 2018  
( FIN DE TRIENIO )**

**Municipio de Guaymas Sonora.**

**P r e s e n t e.**

En relación con la auditoría de los estados financieros de ese organismo por el ejercicio fiscal que terminó el 15 de septiembre de 2018 por fin de trienio, me permito presentar una serie de observaciones y recomendaciones, que en mi opinión, pueden servir para mejorar el sistema de control interno contable de la Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora. Dichas observaciones y recomendaciones son las siguientes:

**Del Estado de Posición Financiera:**

**1.- Bancos M.N. Cuentas de cheques. –**

**Observación:**

Se observó que en los meses de julio de 2016 y junio de 2018 dos cuentas de cheques del Municipio de Guaymas Sonora, del Scottia Bank Inverlat y BBVA Bancomer SA fueron afectadas por dos disposiciones del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Sonora por las cantidades de \$2,237,811.58 y \$200,000.00 respectivamente. Estos fondos provienen de aportaciones del gobierno federal para efectuar gastos específicamente detallados.

**Recomendación:**

Se recomienda que se instrumente alguna política que permita proteger estos fondos de procedencia federal, de cualquier embargo por resolución judicial que provenga de cualquier autoridad ya sea por demandas laborales o juicios de carácter civil o mercantil.

**2.- Cuentas por Cobrar a corto plazo:**

**Observación:**

En este rubro, con saldo de \$8,739,854.00 aparecen múltiples saldos al 15 de septiembre de 2018 con antigüedades mayores a un año.

**Recomendación:**

Se recomienda que se realice una depuración amplia de dichos saldos, entre otros saldos los siguientes:

NOMBRE	IMPORTE
Gobierno del estado de Sonora	517,296
C.M.C.O.P.	1,098,197
Comité de Carnaval Guaymas 2008	1,340,493
Muñoz Correa Rafael	624,894
Instituto de festividades	2,968,679
Atención damnificados huracán Henriette	315,439
Promotora Inmobiliaria de Guaymas SA CV	160,000
Banco Scottia Bank Inverlat SA	169,870

**2.- Deudores diversos por cobrar a corto plazo:**

**Observación:**

En esta cuenta con saldo de \$ 3,013,617.00 al 15 de septiembre de 2018 también aparecen diversos saldos que requieren una depuración.- Los saldos más importantes son los siguientes:

Nombre	Importe
Nóminas y otros	1,689,370
Jaramillo Perez Edgard Allan	205,975
María Trinidad Fierro Monarrez	347,711
Victor Arnoldo Martinez Molina	177,337

**Recomendación:**

Se recomienda que las partidas integran este saldo al 15 de septiembre de 2018 sean depuradas de tal forma que se muestre el saldo real de esta cuenta de Mayor.

**4.- Ingresos por recuperar a corto plazo:**

**Observación:**

Dentro de este rubro con saldo al 15 de septiembre de 2018 por \$6,356,368.00 aparecen múltiples cuentas que requieren una depuración contable. Entre las cuentas más importantes se muestran las siguientes:

<b>NOMBRE</b>	<b>IMPORTE</b>
Cheques devueltos	271,886
Banco del Atlántico SA Cta. 4392	108,519
Remates y adjudicaciones	1,720,567
México Desarrollo Socios SA CV	2,000,000
Deudores en proceso de cancelación	78,877

**Recomendación:**

Se recomienda que se lleve a cabo una depuración amplia de los saldos de cada subcuenta, con el propósito de que el saldo de esta cuenta de Mayor refleje la realidad de las cuentas que efectivamente pueden ser cobradas.

**5.-Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo:**

**Observación:**

En esta cuenta con saldo al 15 de septiembre de 2018 de \$2,300,000.00 se observa que es una sola cuenta a nombre de Tratamientos y Procesos de Guaymas SA de CV, derivado de un contrato de obra pública del año de 2011 relacionado con la construcción de una planta tratadora de aguas residuales.

**Recomendación:**

Se recomienda que se investigue si esta obra se llevó a cabo hasta su total terminación o en su defecto se realice la depuración correspondiente.

**6.- Activos Fijos.-**

**Observación:**

Se observó que todos los activos fijos propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, requieren contar con un control individual de cada uno de esos activos, de tal manera que se puedan identificar y localizar adecuadamente y llevar el control de las depreciaciones de los mismos, para efectos de cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Recomendación:**

Se recomienda implementar un programa de cómputo que permita conocer en cada momento la identificación y ubicación de cada bien y el nombre de la persona que es responsable de la custodia de dichos bienes y conocer también los bienes que se consideran como inservibles, para efectos de darlos de baja de dichos activos, así como también que se puedan realizar el cálculo de las depreciaciones de estos activos.

**7.- Activos intangibles:**

**Observación:**

Este rubro comprende las inversiones hechas en Software y Licencias Informáticas por montos de \$1,212,896.00 y \$1,147,646.00 respectivamente, habiéndose observado que en estos activos no han sido amortizados tal y como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Recomendación:**

Se recomienda que se hagan los cálculos de las amortizaciones de años anteriores y del ejercicio 2018 y se realicen los registros contables correspondientes.

**8.- Proveedores por pagar a corto plazo:**

**Observación:**

Al revisar este rubro de los pasivos, se observaron cuentas de varios proveedores cuyos saldos cuentan con una antigüedad mayor a un año o con problemas de pago, entre otros los siguientes:

Proveedor	Importe
Recolectora de Deshechos y Residuos King Kong SA de CV	4,126,403
Grupo Ecológico y Verde SA de CV	566,433.

**Recomendación:**

Se recomienda efectuar una depuración de los saldos de estos proveedores y de otros saldos más de cantidades menores, para efectos de una posible cancelación de dichos adeudos.

**9.- Otras cuentas por pagar a corto plazo:**

**Observación 1:**

Dentro de esta cuenta se observa en la subcuenta Depósitos no identificados un saldo por \$3,226,705.50.- Dicho saldo proviene de depósitos hechos por diversas personas en las cuentas bancarias del organismo auditado, los cuales no fue posible identificarlos en el momento de recibirse, sin que se sepa quiénes son esas personas y que tipo de contribuciones se están pagando.

**Recomendación:**

Se recomienda que dichos depósitos sean considerados contablemente como ingresos, ya que fue un dinero efectivamente recibido y que fue depositado por probables contribuyentes del Municipio de Guaymas.

**Observación 2:**

En la cuenta de mayor Otras cuentas por pagar a corto plazo también sobresale el saldo a favor de Recolectora de Deshechos y Residuos King Kong S A de CV por \$16,145,698.00 Con esta empresa se observaron conflictos monetarios que al 15 de septiembre de 2018 no habían quedado definidos.

**Observación:**

Se observó que en el estado financiero denominado Estado de Situación Financiera al 15 de septiembre de 2018 no aparece una cuenta de pasivo que contemple la reserva para pago de indemnizaciones, primas de antigüedad y pensiones a los trabajadores del Municipio de Guaymas Sonora. Lo anterior está generando una salvedad en el dictamen de los Estados Financieros al 15 de septiembre de 2018 ( fin de trienio )

**Recomendación:**

Se recomienda iniciar los trámites para poder crear el fondo de reserva para el fin mencionado, para lo cual sería necesario contratar los servicios profesionales de alguna empresa que cuente con amplia experiencia en cálculo actuarial.

**13.- Fiscal.-**

**Observación 1.-**

Al revisar las nóminas de los empleados del Municipio de Guaymas Sonora, se observó que las retenciones del I.S.R. de los sueldos y salarios, no se efectúan de manera correcta. Lo anterior está generando un pasivo por impuestos federales que puede derivar en serios problemas fiscales.

**Recomendación:**

Se recomienda se implemente un programa de cómputo adecuado que permita efectuar las retenciones de tal impuesto de manera correcta.

**13.- Fiscal:**

**Observación 2:**

Se observó que el Municipio de Guaymas Sonora no ha dado cumplimiento a lo solicitado por el SAT en un oficio fechado en abril de 2017, el cual está relacionado con el timbrado de las nóminas de los ejercicios 2015, 2016, 2017 y 2018. De no cumplir con lo solicitado por el SAT en el oficio de referencia, el Municipio de Guaymas Sonora, puede ser sujeto de sanciones fiscales de importancia.

**Recomendación:**

Se recomienda dar cumplimiento a lo solicitado por el SAT en lo que concierne al timbrado de las nóminas de los ejercicios 2015,2016,2017 y 2018.

**14.-Contabilidad Gubernamental:**

**Observación:**

Se observó que Tesorería Municipal de Guaymas Sonora no está cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo que se refiere a la identificación individual de cada uno de los activos fijos y de la actualización de los valores de cada bien y así como a la aplicación de las depreciaciones de los mismos y de la amortización de las inversiones efectuadas en Software y Licencias Informáticas

**Recomendación:**

Se recomienda se establezca un plan para la identificación de cada uno de los bienes muebles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, para efectos de poder actualizar sus valores y que el área de contabilidad de Tesorería Municipal determine y efectúe las depreciaciones de dichos bienes, así como las amortizaciones de las inversiones en Software y Licencias Informáticas.

Guaymas, Sonora, 15 de octubre de 2018



**C.P. Edgardo Gastelum Villasana**  
**Cédula Profesional Federal 196592**