

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

**AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

I N D I C E

- 1.- Dictamen de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.**
- 2.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.**
- 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: Municipio de Guaymas Sonora.- Organismo auditado

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Al H. Ayuntamiento del Municipio de Guaymas, Sonora.

P r e s e n t e.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Municipio de Guaymas, Sonora, que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 del 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, 24.4 y 24.5 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 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11 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,(ramo 33) 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, debido a los fallos emitidos por las autoridades correspondientes. 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 al fondo federal denominado Fondo Fortalece. En ambos casos el Municipio de Guaymas Sonora, no ha repuesto en las cuentas de cheques correspondientes las cantidades antes mencionadas.

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 31 de diciembre de 2019, 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., ni tampoco se han creado las reservas monetarias por estos conceptos, 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 el Municipio de Guaymas Sonora, 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.

Opinión.

En nuestra opinión, salvo por lo mencionado en lo referente a las probables responsabilidades con organismos federales que se pudieran derivar por la erogación de dinero ordenada por la 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, por la falta de registro contable de las reservas monetarias por pasivos laborales relacionados con las primas de antigüedad de los empleados del Municipio de Guaymas Sonora, 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 31 de diciembre de 2019 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 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.

Con el fin de que el Municipio de Guaymas Sonora, pudiera obtener la calificación sobre su situación crediticia, solicitó los servicios de las empresas calificadoras S & P Global Ratings, S.A. de C.V. y Fitch Mexico, S.A. de C.V.

La calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional emitida por la compañía Fitch Mexico, S.A. de C.V. al 11 de febrero de 2020 se confirma a A-(mex) vra con perspectiva estable para el crédito bancario

BANSI 13, con saldo de \$309.7 millones de pesos. También esta calificadora confirma calificación de A(mx)vra del crédito bancario Banorte 07 con Banco Mercantil del Norte SA, por \$39.2 millones de pesos respaldado con el 23% de las participaciones federales que percibe el Municipio de Guaymas Sonora.

Por lo que se refiere a la calificadora S&P Global Ratings S.A. de C.V. al 20 de mayo de 2019 esta calificadora ratificó la calidad crediticia a mxAA- de un financiamiento con saldo a esa misma fecha por \$40.4 millones de pesos, con Banco Mercantil del Norte, S.A.

Guaymas, Sonora, 15 de abril de 2020



C. P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional Federal 196592

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

C.P.2

ACTIVO				Ref.
	Periodo Actual 2019	Periodo Anterior 2018	Ref.	Nota
1.1 Activo Circulante:				
1.1.1.1 Efectivo	-	-		
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	36,155,491.22	25,807,822.52	1.1	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	-	-		
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8,880,631.39	8,648,535.11	2.1	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,453,499.93	3,227,761.08	2.2	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4,987,343.60	5,198,328.36	2.3	
1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	2,300,000.00	2,300,000.00	3	
Total de Activos Circulantes	55,776,966.14	45,182,447.07		
1.2 Activo No Circulante:				
1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,383,320.50	1,358,320.50	4	
1.2.3.1 Terrenos	250,148,921.86	223,958,205.00	5.1	
1.2.3.3 Edificios No Habitacionales	304,492,810.00	304,492,810.00	5.2	
1.2.3.4 Infraestructura	-	-		
1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	24,079,783.63	30,725,558.11	5.3	
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	-		
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	22,775,772.46	22,241,186.74	6.1	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	561,277.81	12,550.01	6.2	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	51,101,998.18	44,005,808.22	6.3	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	38,681,138.61	37,247,402.66	6.4	
1.2.5.1 Software	1,212,896.00	1,212,896.00	6.6	
1.2.5.4 Licencias	1,206,428.77	1,147,646.00	6.7	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-	-	6.5	
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	701,424.61	-	6.8	
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	10,299,993.37	10,099,353.55	7	

PASIVO				Ref.
	Periodo Actual 2019	Periodo Anterior 2018	Ref.	Nota
2.1 Pasivo Circulante:				
2.1.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,613,434.41	15,889,322.66	8.1	
2.1.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,113,200.61	15,728,973.42	8.2	
2.1.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,273,871.40	4,737,350.15	8.3	
2.1.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	84,200.00	1,766,648.93	8.4	
2.1.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	3,352,309.28	2,582,122.51	8.5	
2.1.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	10,870,750.09	8,203,738.79	8.6	
2.1.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	99,276,414.65	114,554,203.10	8.7	
2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	7,000,000.00	8.8	
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	7,333,395.97	7,544,969.21	8.9	
2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	11,830,317.94	10,973,251.34	8.10	
Total de Pasivos Circulantes	137,747,894.35	188,980,580.11		
2.2 Pasivo No Circulante				
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	348,894,081.19	355,265,888.44	9	
Total de Pasivos No Circulantes	348,894,081.19	355,265,888.44		
TOTAL DEL PASIVO:	486,641,975.54	544,246,468.55		
3 Hacienda Pública / Patrimonio				
3.1.2 Donaciones de Capital	320,484,564.75	320,484,564.75		
3.2.1 Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	99,499,409.19	70,412,803.31		
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	-	213,459,652.75		
3.2.3 Revalúos	4,698,143.38	-		
3.2.5 Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	1,442,768.63		

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
C.P.2

ACTIVO				PASIVO			
	Periodo Actual 2019	Periodo Anterior 2018	Ref. Nota		Periodo Actual 2019	Periodo Anterior 2018	Ref. Nota
Total Activos No Circulantes	702,547,663.28	676,501,736.79		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:	271,682,653.88	177,437,715.31	11
Total del Activo:	758,324,629.42	721,684,183.86		Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio:	758,324,629.42	721,684,183.86	

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

C.O.D. DEUDORES IMPITO PREDIAL	351,386,251.42	303,296,529.43		C.O.D. DEUDORES IMPITO PREDIAL	351,386,251.42	303,296,529.43	
C.O.D. DEUDORES POR TERRENOS	3,862,567.46	3,839,606.55		C.O.D. DEUDORES POR TERRENOS	3,862,567.46	3,839,606.55	
C.O.D. EQUIPO DE TRANSPORTE EN COMODATO	2,124,393.90	2,124,376.90		C.O.D. EQUIPO DE TRANSPORTE EN COMODATO	2,124,393.90	2,124,376.90	
PREDIO SUP. 34883.58 M2 LAS PLAYITAS	1.00	1.00		PREDIO SUP. 34883.58 M2 LAS PLAYITAS	1.00	1.00	
C.O.D. JUICIOS PENDIENTES DE RESOLUCIÓN	5,916,863.32	19.00		C.O.D. JUICIOS PENDIENTES DE RESOLUCIÓN	5,916,863.32	19.00	
C.O.D. INTERVENCIÓN SCOTIABANK FISMUN	2,237,811.58	2,237,811.58		C.O.D. INTERVENCIÓN SCOTIABANK FISMUN	2,237,811.58	2,237,811.58	
C.O.D. BIENES INMUEBLES	16.00	16.00		C.O.D. BIENES INMUEBLES	16.00	16.00	

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

Ley de ingresos estimada	-	
Ley de ingresos por ejecutar	-	
Ley de ingresos modificada	-	
Ley de ingresos devengada	-	
Ley de ingresos recaudada	-	
Presupuesto de egresos aprobado	-	
Presupuesto de egresos modificado	-	
Presupuesto de egresos por ejercer	-	
Presupuesto de egresos comprometido	-	
Presupuesto de egresos devengado	-	
Presupuesto de egresos ejercido	-	
Presupuesto de egresos pagado	-	

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

C. LIC. SARA VALLE DE SENS
 Presidenta Municipal

C. LCP. CÉLIDA BÓTELO NAVARRO
 Tesorera Municipal



CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA

C.P. 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
	REF. NOTA	14		15		
	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2018	320,484,564.75				320,484,564.75
3110	Aportaciones	-				-
3120	Donaciones de Capital	320,484,564.75				320,484,564.75
3130	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
	Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2018		- 213,459,652.75	70,412,803.31		- 143,046,849.44
3210	Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)			70,412,803.31		70,412,803.31
3220	Resultado de ejercicios anteriores		- 213,459,652.75			- 213,459,652.75
3230	Revalúos		-			-
3240	Reservas		-			-
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2018					-
3310	Resultado por Posición Monetaria					-
3320	Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios					-
	Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2018	320,484,564.75	- 213,459,652.75	70,412,803.31		- 177,437,715.31
	Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2019					-
3110	Aportaciones	-				-
3120	Donaciones de Capital	-				-
3130	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
	Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2019		61,902,957.94	32,341,980.63		94,244,938.57
3210	Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)			99,499,409.19		99,499,409.19
3220	Resultado de ejercicios anteriores		61,902,957.94	- 70,412,803.31		- 8,509,845.37
3230	Revalúos			4,698,143.38		4,698,143.38
3240	Reservas			-		-

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA

C.P. 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			- 1,442,768.63		- 1,442,768.63
	Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2019				-	-
3310	Resultado por Posición Monetaria					-
3320	Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios					-
	Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2019	320,484,564.75	- 151,556,694.81	102,754,783.94	-	271,682,653.88

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

C. LIC. SARA VALLE DESSENS
 Presidenta Municipal



C. LCP. CÉLIDA BOTELLO NAVARRO
 Tesorera Municipal



CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

C.P. 4

ÍNDICE	NOMBRE	ORIGEN	APLICACIÓN
1	ACTIVO	\$ 3,396,677.91	\$ 40,037,123.47
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	-	10,594,519.07
1.1.1	Efectivo y Equivalentes		10,347,668.70
1.1.1.1	<i>Efectivo</i>		
1.1.1.2	<i>Bancos/Tesorería</i>		
1.1.1.5	<i>Fondos con Afectación Específica</i>		
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes		246,850.37
1.1.2.2	<i>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</i>		
1.1.2.3	<i>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</i>		
1.1.2.4	<i>Ingresos por Recuperar a Corto Plazo</i>		
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
1.1.3.2	<i>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo</i>		
1.2	ACTIVO NO CIRCULANTE	3,396,677.91	29,442,604.40
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		25,000.00
1.2.2.9	<i>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</i>		
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,544,942.38
1.2.3.1	<i>Terrenos</i>		
1.2.3.3	<i>Edificios No Habitacionales</i>		
1.2.3.4	<i>Infraestructura</i>		
1.2.3.5	<i>Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público</i>		
1.2.3.6	<i>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</i>		
1.2.4	Bienes Muebles		9,613,239.43
1.2.4.1	<i>Mobiliario y Equipo de Administración</i>		
1.2.4.2	<i>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</i>		
1.2.4.4	<i>Vehículos y Equipo de Transporte</i>		
1.2.4.6	<i>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</i>		
1.2.5	Activos Intangibles		58,782.77
1.2.5.1	<i>Software</i>		
1.2.5.4	<i>Licencias</i>		
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,396,677.91	
1.2.6.3	<i>Depreciación Acumulada de Bienes Muebles</i>		
1.2.6.5	<i>Amortización Acumulada de Activos Intangibles</i>		
1.2.7	Activos Diferidos		200,639.82
1.2.7.9	<i>Otros Activos Diferidos</i>		

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA**

C.P. 4

2	PASIVO	\$ 857,066.60	\$ 58,461,559.61
2.1	PASIVO CIRCULANTE	857,066.60	52,089,752.36
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		44,878,179.12
2.1.1.1	<i>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.1.2	<i>Proveedores por pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.1.3	<i>Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.1.5	<i>Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.1.6	<i>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.1.7	<i>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.1.9	<i>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo		7,000,000.00
2.1.2.9	<i>Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo</i>		
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		211,573.24
2.1.3.1	<i>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna</i>		
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	857,066.60	
2.1.6.5	<i>Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo</i>		
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE:	-	6,371,807.25
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo		6,371,807.25
2.2.3.3	<i>Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo</i>		
3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 104,197,552.57	\$ 9,952,614.00
3.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	-	-
3.1.2	Donaciones de Capital		-
3.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	104,197,552.57	9,952,614.00
3.2.1	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	99,499,409.19	-
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores		8,509,845.37
3.2.3	Revalúos	4,698,143.38	
3.2.5	Reclasificación de Resultado de Ejercicios Anteriores		1,442,768.63
TOTAL		108,451,297.08	108,451,297.08

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

C. LIC. SARA VALLE DESSENS
Presidenta Municipal



C. LCP. CÉLIDA BOTELLO NAVARRO
Tesorera Municipal



CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA

C.P. 6

CLAVE	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	REF. NOTA
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
4.1	INGRESOS DE LA GESTIÓN	200,758,350.71	170,467,552.31	
4.1.1	Impuestos	143,788,004.81	124,122,675.52	
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	4,478,571.62	3,469,173.34	
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	117,329,009.11	109,787,568.22	
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	13,858,084.49	4,210,426.08	
4.1.1.9	Otros Impuestos	8,122,339.59	6,655,507.88	
4.1.4	Derechos	36,059,711.95	32,215,296.69	
4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	36,047,782.12	32,208,102.01	
4.1.4.4	Accesorios de Derechos	11,929.83	7,194.68	
4.1.5	Productos de Tipo Corriente	2,125,029.55	3,435,936.19	
4.1.5.1	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	2,125,029.55	1,795,893.33	
4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles No Sujetos a Ser Inventariados	-	1,640,042.86	
4.1.6	Aprovechamientos de Tipo Corriente	18,785,604.40	10,693,643.91	
4.1.6.1	Incentivos Derivados	2,173,311.48	1,694,250.14	
4.1.6.2	Multas	9,068,057.02	2,695,320.05	
4.1.6.3	Indemnizaciones	305,190.32	79,481.46	
4.1.6.4	Reintegros	-	-	
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	7,239,045.58	6,224,592.26	
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	465,872,306.71	449,165,276.80	
4.2.1	Participaciones y Aportaciones	465,862,306.71	449,165,276.80	
4.2.1.1	Participaciones	280,348,935.04	265,946,743.42	
4.2.1.2	Aportaciones	157,383,977.00	136,666,976.00	
4.2.1.3	Convenios	28,129,394.67	46,551,557.38	
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	10,000.00	-	
4.2.2.1	Participaciones	10,000.00	-	
Total de Ingresos y Otros Beneficios		666,630,657.42	619,632,829.11	12
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	400,762,758.85	374,504,616.33	
5.1.1	Servicios Personales	249,353,167.70	260,328,503.29	
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	128,630,502.72	123,709,361.31	
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	3,280,399.61	15,120,144.49	
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	50,686,256.39	53,905,368.06	
5.1.1.4	Seguridad Social	59,204,649.38	64,619,189.56	

5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	7,551,359.60	2,974,439.87
5.1.1.7	Pago de estímulos a servidores públicos	-	-
5.1.2	Materiales y Suministros	31,902,181.37	28,189,636.30
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2,631,391.41	2,858,584.44
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	1,370,674.10	1,321,802.41
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	5,609,776.36	1,985,735.29
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	124,629.62	40,578.72
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	14,982,379.75	15,742,524.25
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	3,442,631.38	3,295,014.34
5.1.2.8	Materiales y Suministros para seguridad	1,724,999.66	499,999.90
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,015,699.09	2,445,396.95
5.1.3	Servicios Generales	119,507,409.78	85,986,476.74
5.1.3.1	Servicios Básicos	34,032,830.06	30,550,179.68
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	8,310,712.83	6,049,007.55
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	18,249,055.66	11,233,900.63
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,817,448.73	2,693,111.44
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	40,240,396.24	26,746,025.22
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	5,229,602.60	2,663,381.59
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2,763,892.64	2,928,014.15
5.1.3.8	Servicios Oficiales	2,182,769.21	1,420,109.64
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	6,680,701.81	1,502,746.84
5.2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	89,785,148.86	83,724,293.07
5.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	38,543,735.66	39,584,465.89
5.2.1.2	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	38,543,735.66	39,584,465.89
5.2.3	Subsidios y Subvenciones	3,849,127.94	3,212,200.39
5.2.3.1	Subsidios	3,849,127.94	3,212,200.39
5.2.4	Ayudas Sociales	12,719,756.02	6,363,432.29
5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	7,259,600.35	1,880,588.42
5.2.4.2	Becas	436,764.63	501,310.94
5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	5,023,391.04	3,981,532.93
5.2.5	Pensiones y Jubilaciones	34,672,529.24	34,564,194.50
5.2.5.1	Pensiones	34,672,529.24	34,564,194.50
5.2.8	Donativos	-	-
5.2.8.1		-	-
5.4	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	41,099,346.10	40,971,005.69
5.4.1	Intereses de la Deuda	41,099,346.10	40,971,005.69
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	41,099,346.10	40,971,005.69
5.5	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	1,953,909.28	611,249.19
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,953,909.28	-

5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	1,709,079.64	-	
5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	244,829.64	-	
5.5.9	Otros Gastos	-	611,249.19	
5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	-	611,249.19	
5.6	INVERSIÓN PÚBLICA	33,530,085.14	49,408,861.52	
5.6.1	Inversión Pública No Capitalizable	33,530,085.14	49,408,861.52	
5.6.1.1	Construcción en Bienes No Capitalizable	33,530,085.14	49,408,861.52	
Total de Gastos y Otras Pérdidas		567,131,248.23	549,220,025.80	13
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$ 99,499,409.19	\$ 70,412,803.31	

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

C. LIC. SARA VALLE DESSENS
Presidenta Municipal



C. LCP. CÉLIDA BOTELLO NAVARRO
Tesorera Municipal



CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA

C.P. 7

CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	REF. NOTA
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
ORIGEN			
IMPUESTOS	143,788,004.81	124,122,675.52	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	-	-	
DERECHOS	36,059,711.95	32,215,296.69	
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	2,125,029.55	3,435,936.19	
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	18,785,604.40	10,693,643.91	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	-	
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	-	-	
CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	-	-	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	465,862,306.71	449,165,276.80	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,000.00	-	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	-	-	
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	-	-	
APLICACIÓN			
SERVICIOS PERSONALES	249,353,167.70	260,328,503.29	
MATERIALES Y SUMINISTROS	31,902,181.37	28,189,636.30	
SERVICIOS GENERALES	119,507,409.78	85,986,476.74	
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	38,543,735.66	39,584,465.89	
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	-	-	
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	3,849,127.94	3,212,200.39	
AYUDAS SOCIALES	12,719,756.02	6,363,432.29	
PENSIONES Y JUBILACIONES	34,672,529.24	34,564,194.50	
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	-	-	
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	-	
DONATIVOS	-	-	
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	-	-	
PARTICIPACIONES	-	-	
APORTACIONES	-	-	
CONVENIOS	-	-	
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	33,530,085.14	50,020,110.71	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN A)	142,552,664.57	111,383,809.00	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN B:			
ORIGEN			
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-	-	
BIENES MUEBLES	-	-	

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA

C.P. 7

CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 2019	PERIODO ANTERIOR 2018	REF. NOTA
OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN	-	-	
APLICACIÓN			
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	19,544,942.38	-	
BIENES MUEBLES	9,672,022.20	278,326.33	
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	225,639.82	89,013.65	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN B)	(29,442,604.40)	(367,339.98)	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO C:			
ORIGEN			
ENDEUDAMIENTO NETO	-	-	
INTERNO	-	-	
EXTERNO	-	-	
OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO	-	-	
APLICACIÓN			
SERVICIOS DE LA DEUDA	-	-	
INTERNO	41,099,346.10	40,971,005.69	
EXTERNO	-	-	
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	61,663,045.37	73,713,292.15	
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO C)	(102,762,391.47)	(114,684,297.84)	
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (A+B+C)	10,347,668.70	(3,667,828.82)	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	25,807,822.52	29,475,651.34	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	36,155,491.22	25,807,822.52	16

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



C. LIC. SARA VALLE DESSENS
 Presidenta Municipal



C. LCP. CÉLIDA BOTELLO NAVARRO
 Tesorera Municipal



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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

Nota 1.1 BANCOS/TESORERIA

Al 31 de diciembre de 2019 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 \$ 36,155,491.22.

Fondos propios		Diciembre 31,2019
Banbajio	1 cta de cheques	2,826,004.00
Banamex	3 ctas cheques	54,101.12
Bancomer	7 ctas cheques	24,129,664.77
Bansi, S. A. de C.V.	1 cta de cheques	5,286.99
Scotiabank	7 ctas cheques	3,771,022.36
Total Recursos Propios		30,786,079.24
Bancomer	7 ctas cheques	1,850,943.67
Banamex	1 cta cheque	48,340.35
Banorte	1 ctas cheques	98,587.56
HSBC	2 ctas cheques	3,366,331.52
Scotiabank	3 ctas cheques	5,208.88
Total de Fondos Federales		5,369,411.98
Total Bancos/Tesorería		\$36,155,491.22

Al 31 de diciembre de 2019 el monto de los Fondos Federales para financiar gastos de Seguridad Pública derivada de Programas Federales asciende a la cantidad de \$ 147,552.66

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.





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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

Nota 2.1 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por cobrar a corto plazo están representadas principalmente por los derechos de cobro a favor del Municipio de Guaymas, cuyo origen es distinto de las contribuciones, productos y aprovechamientos, que son exigibles a un plazo menor o igual a doce meses, al 31 de diciembre de 2019 su saldo es de \$ 8,880,631.39.

	Diciembre 31,2019
C.M.C.O.P.	\$ 1,098,196.94
Comité de carnaval Guaymas	1,340,493.34
Instituto de festividades	2,968,678.61
Otros	3,473,262.50
Total	\$8,880,631.39

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

Nota 2.2 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

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

	Diciembre 31,2019
Funcionarios y empleados	862,551.22
Gastos por comprobar	2,590,948.71
Total	\$ 3,453,499.93

Los gastos por comprobar por \$ 2,590,948.71 son partidas que en su mayoría provienen de trienios anteriores, los cuales serán depurados para que presenten saldos apegados a la realidad.

Nota 2.3 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

Los Ingresos por recuperar a corto plazo, representan el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivadas de los ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Municipio, al 31 de diciembre de 2019 su saldo es de \$ 4,987,343.60.

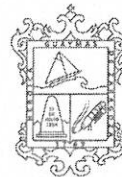
	Diciembre 31,2019
México Desarrollo Socios S. DE R.L.	\$ 2,000,000.00
Remates y adjudicaciones	1,720,567.37
Otros	1,266,776.23
Total	\$4,987,343.60

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019, representa el anticipo otorgado por \$2,300,000.00 a la Empresa Tratamientos y Procesos de Guaymas, S. A. de C.V. el día 20 de octubre de 2011, como pago parcial de los trabajos realizados en ejecución del convenio de concertación de acciones, para la ejecución del contrato para la prestación de servicios de tratamiento de las aguas residuales de la ciudad de Guaymas, Estado de Sonora, que incluye la elaboración de proyecto ejecutivo, construcción y equipamiento, pruebas, puesta en marcha, estabilización y operación de una planta de tratamiento NOM-003 SEMARNAP 97, con capacidad media de diseño de 100 l.p.s., Ptar Sahuaripa, así como el transporte y disposición final de los lodos clase A que se generen bajo la modalidad de llave en mano.

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

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

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

Este saldo refleja depósitos en garantía por contratos ante CFE principalmente para efectos de garantizar probables faltas de pagos de consumos de energía. También representa varios depósitos en garantía por contratos de arrendamiento y de equipo de copiado. Al 31 de diciembre de 2019 su saldo es de \$1,383,320.50 y se refleja de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2019
Depósitos en garantía C.F.E.	801,738.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	581,582.18
Total	\$1,383,320.50

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

Nota 5.1 TERRENOS

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo de \$250,148,921.86 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Nota 5.2 EDIFICIOS NO HABITACIONALES





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 por \$ 304,492,810.00 refleja el monto de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora para uso de las actividades propias de su gestión.

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

Nota 5.3 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

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

La obra de dominio público realizada por el ente público para la construcción de obra pública de uso común y no concluida al 31 de diciembre de 2019 asciende a la cantidad de \$ 24,079,783.63.

NOTA 6.-BIENES MUEBLES

Nota 6.1.-MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION

Este activo no circulante comprende mobiliario diverso tales como equipo de administración, equipo de cómputo, etc. para su uso en las diferentes áreas del Municipio de Guaymas, Sonora, con un monto al 31 de diciembre de 2019 de \$ 22,775,772.46

Nota 6.2.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.

Este activo fijo refleja al 31 de diciembre de 2019 la cantidad de \$561,277.81

Nota 6.3.-VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 51,101,998.18

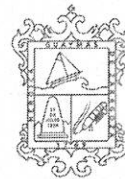
Nota 6.4.-MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

En este rubro se presentan todo tipo de maquinaria para llevar a cabo diversas funciones del Municipio principalmente a través de Obras Públicas, Servicios Públicos Municipales y la Dirección de Seguridad Pública. Al 31 de diciembre de 2019 su saldo es de \$ 38,681,138.61

El Municipio de Guaymas por medio de la Tesorería Municipal, llevó a cabo un proceso parcial de depuración de cada uno de los bienes que conforman los bienes muebles, maquinaria y equipo que se presentan en el estado de situación financiera. En virtud de que dicho proceso no se concluyó al 31 de diciembre de 2019, no fue posible incorporar los valores actualizados de dichos bienes y tampoco efectuar las bajas de los bienes inservibles en el Estado de Situación Financiera.

Nota 6.5.- DEPRECIACIONES

Para el reconocimiento de los efectos de la depreciación de bienes muebles el Municipio de Guaymas Sonora, optó por realizar el cálculo anualizado con cifras al 31 de diciembre del ejercicio de que se trate, iniciando con dicho cálculo a partir del ejercicio fiscal 2017; en este sentido, se enlistan los bienes muebles, sujetos a la depreciación, informando el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada al 31 de diciembre de 2019, así como las tasas aplicadas para tal efecto, tomando como base las estipuladas en los "Parámetros de Estimación de Vida Útil", emitidos por el CONAC, publicados en el DOF con fecha 15 de agosto de 2012, como sigue:

Concepto	% de depreciación anual	Años de vida útil	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles al 31 de Diciembre 2019
Dep. Acum. de Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	4,190.80
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	169,313.84
Dep. Acum. de Camaras Fotográficas y de Video	33.3	3	24,404.01
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	2,204,184.65
Dep. Acum. de maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	293,160
Total Depreciación Acumulada			\$ 2,695,253.30

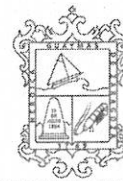
Nota 6.6.-SOFTWARE

Al 31 de diciembre de 2019, la Entidad reflejo un saldo de \$ 1,212,896.00 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora.





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

Nota 6.7.-LICENCIAS

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 31 de diciembre de 2019, presenta en su Estado Financiero un importe de \$ 1,206,428.77 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

Nota 6.8.- AMORTIZACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de \$ 701,424.61, aplicando el mismo criterio utilizado para las depreciaciones, que se menciona en la nota 6.5.

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 \$ 2,190,632.00 que representaba un 4% del monto ejercido del crédito, y para el caso del crédito con Bansi el fondo es por \$ 7,300,000.00 que representa un 2% del crédito autorizado, más los rendimientos generados. La cantidad que al final del periodo de los créditos existan de estos fondos, será reembolsada al Municipio de Guaymas Sonora por parte de la institución financiera.

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 10,299,993.37 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Diciembre 31,2019
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	8,109,361.65
Total	\$ 10,299,993.37

NOTA 8.-PASIVO:

CIRCULANTE:

Al 31 de diciembre de 2019 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 137,747,894.35 por conceptos, tales como: adeudos a proveedores, nóminas por pagar, intereses por pagar, retenciones de impuestos, etc.

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

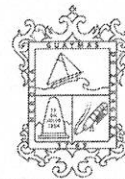
Nota 8.1.- SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

En este rubro se engloban diversas cuentas por pagar derivadas de los compromisos por remuneraciones al personal al servicio del Municipio de Guaymas Sonora. Al 31 de diciembre de 2019 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 1,613,434.41.





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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 2019 fue por \$ 15,889,322.66 y el saldo de ADEFAS de servicios personales por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 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 \$ 1,113,200.61 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

NOMBRES	Diciembre 31,2019
CFE Suministrador de Servicios Básicos	405,076.40
Etahual Empresarial, S.A. de C.V.	376,410.97
Georgina Flores Delgado	70,298.32
Mario Alberto Astiazarán Gutierrez	60,000.00
Otros proveedores de gasto corriente	201,414.92
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$1.113,200.61

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 2019 por concepto de Proveedores por Pagar a Corto Plazo reclasificado a la cuenta de ADEFAS es por \$15,728,973.42. El saldo al 31 de diciembre de 2019 se menciona en la nota 8.7.

Nota 8.3 CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA.

Los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento al 31 de diciembre de 2019 dan un total de \$ 2,273,871.40.

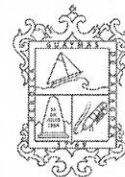
NOMBRES	Diciembre 31,2019
Julio César Castro Osuna	232,356.33
Tolstoi10, S.A. de C.V.	399,029.81
Constructora Galpen de México, S.A. de C.V.	524,603.21
Mantenimiento a Inmuebles y Transportes Rodardos, S.A. de C.V	744,971.93
Otros Proveedores por pagar	372,910.12
Total de Proveedores	\$ 2,273,871.40

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").





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

El saldo traspasado por este concepto al 01 de Enero de 2019 fue por \$ 4,737,350.15, y el saldo de ADEFAS de los contratistas por obra pública por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 se menciona en la nota 8.7.

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

Este rubro refleja partidas por entregar a diversos organismos que dependen del Municipio de Guaymas, tales como el Sistema DIF, Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas SA de CV, etc. (Se informan en la Nota 28) y el saldo al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$ 84,200.00.

El saldo de la cuenta de Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo al 01 de Enero de 2019 por \$ 1,766,648.93 fue traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos su nueva naturaleza es Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS"). El saldo por este concepto se menciona en la nota 8.7.

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

Esta cuenta refleja el importe de los intereses y comisiones que se adeudan a las instituciones bancarias, derivados de los préstamos obtenidos a largo plazo. Su importe representa al 31 de diciembre de 2019 la cantidad de \$ 3,352,309.28 y corresponde a los intereses del Crédito contratado con Banorte de los meses de febrero a diciembre de 2019 los cuales fueron calculados a la Tasa TIIE a 28 días, más la tasa porcentual que le corresponde de acuerdo con la calificación crediticia otorgada por las entidades calificadoras.

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

Esta cuenta se integra por las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. Su importe al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$ 10,870,750.09 se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2019
Contribuciones por pagar	7,556,509.30
Retenciones sobre remuneraciones	885,139.44
Retenciones a contratistas	2,429,101.35
Total	10,870,750.09

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

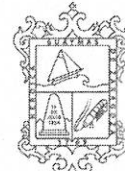
Este rubro con saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$ 99,276,414.65 refleja los adeudos del organismo con terceros por concepto de depósitos no identificados, anticipos para pagos futuros, etc. y se presenta de la siguiente manera:

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

Vista los Arrecifes, S.A. de C.V.	Diciembre 31,2019
Anticipos para pagos futuros y otros	2,639,038.75
Depósitos no identificados	3,225,153.45
ADEFAS	3,441,916.98
Total	89,970,305.47
	\$ 99,276,414.65

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es traspasado a otras cuentas por pagar a corto plazo, dando origen a la subcuenta Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), que al 31 de diciembre de 2019 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Diciembre 31,2019
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	46,433,364.14
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	31,861,263.43
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	4,786,581.72
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,483,615.29
Transferencias otorgadas por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,366,863.84
Otros fondos de terceros en garantía (predial ejidal), saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	4,038,617.05
Total ADEFAS	89,970,305.47

Nota 8.8 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En el mes de diciembre de 2018, se contrató un crédito por la cantidad de \$ 7'000,000 con la Entidad Financiera Para El Desarrollo Económico de Sonora, el cual fue utilizado en el pago de la prestación laboral denominada aguinaldo para los empleados del Municipio de Guaymas Sonora. Al 31 de diciembre de 2019 quedó liquidado la totalidad del crédito.

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

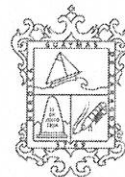
Al 31 de diciembre de 2019 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se encuentra integrada de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2019
Banorte Reestructura 2007	3,647,701.73
FFRSON 07-08-20	1,071,428.52
FFRSON 12-09-20	714,285.72
Bansi 2013	1,899,980.00
Total	\$ 7,333,395.97





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

8.10.- OTROS FONDOS DE TERCEROS A CORTO PLAZO:

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

Las cuentas que integran los Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo se muestran en las relaciones analíticas que acompañan la documentación correspondiente al 31 de diciembre de 2019 y ascienden a la cantidad de \$11,830,317.94.

	Diciembre 31,2019
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Predial ejidal	1,382,034.90
Programa Apazu 2007	2,087,818.79
Otros Fondos de terceros	5,424,108.27
Total	\$ 11,830,317.94

El saldo de la cuenta de Predial Ejidal que formaba parte al 01 de Enero de 2019 de la cuenta Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo fue traspasado a la cuenta Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, dado que de acuerdo a los diferentes ordenamientos su nueva naturaleza es Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores ("ADEFAS"), y al 31 de diciembre de 2019 el saldo de ADEFAS por concepto de Predial Ejidal se menciona en la nota 8.7.

8.11 Pasivos Judiciales:

En base a información proporcionada por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas, Sonora, se determinó que de los siguientes juicios en contra de este Organismo, existen sentencias que están en periodo de ejecución, y que por su monto, requiere que se haga mención de ellas. Dichos Juicios son los siguientes:

A).-Grupo Iberri Gasolineras SA de CV.- Expediente 504/2019 del Juzgado Primero de Primera Instancia de los Civil de Guaymas, Sonora.- Objeto de la demanda: Pago de facturas por un monto de \$3,696,255.70 .- En este juicio la Sentencia ha causado ejecutoria y el Municipio de Guaymas Sonora, ha sido condenado al pago.

B).- Eva Evangelian Rivera Sosa o Evangelina Rivera Sosa.- Expediente 280/2012 del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora.- Objeto de la demanda: Reinstalación y pago por un monto de \$2,220,498.62 .- En este juicio la sentencia ha causado ejecutoria y el Municipio de Guaymas Sonora ha sido condenado al pago de tal cantidad.

PASIVO NO CIRCULANTE:

NOTA 9.-DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 por \$ 348,894,081.19 refleja los adeudos a instituciones financieras por créditos otorgados a largo plazo al Municipio de Guaymas, Sonora y se refleja de la siguiente manera:

GUAYMAS

2018 - 2021

TESORERÍA MUNICIPAL | Calle No. 21 y 22, Avenida Serdán, Edificio Luebbert Local No. 3, Col. Centro | Guaymas Sonora
C.P. 85400 | 222 01 88 | www.guaymas.gob.mx



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos al 31 Dic 2019	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
Crédito con Banorte, S.A. Contrato de Apertura de Crédito Simple Febrero 2007 Tasa: TIIE a 28 días + 0.5 (Variable según calificación de riesgo crediticio) A 20 años sin gracia en pago de capital Reestructura de pasivos y Crédito nuevo por \$28,000,000 para obras de infraestructura y vialidades	\$35,298,457.83	54,765,793	Enero de 2027
Crédito con FFRESON (Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora) Contrato de Apertura de Crédito Simple Enero 2009 Tasa: TIIE a 28 días A 15 años con uno de gracia en pago de capital 1º Ministración para Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales	\$3,303,571.99	15,000,000	Diciembre de 2023
Crédito con FFRESON (Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora) Contrato de Apertura de Crédito Simple Septiembre 2009 Tasa: TIIE a 28 días A 15 años con uno de gracia en pago de capital 2º Ministración para Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales	\$2,678,571.37	10,000,000	Agosto de 2024
Crédito con Bansi, S.A. Contrato de Apertura de Crédito Simple con Garantía Fiduciaria sobre Participaciones Federales Julio 2013 Tasa: TIIE a 28 días + 3.75 (Variable según calificación de riesgo crediticio) A 20 años sin gracia en pago de capital Crédito para cubrir fondos y programas 2012 y anteriores, aportaciones municipales pendientes e inversión pública productiva.	\$307,613,480	315,000,000	Agosto de 2033
Total de documentos por pagar	\$348,894,081.19		

GUAYMAS *Va*
2018-2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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

NOTA 10.-OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO:

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

Derivado de la firma del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Guaymas en 2007, se reguló en forma definitiva las jubilaciones de trabajadores al establecerse que toda nueva jubilación será a cargo del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y el Ayuntamiento cubrirá las aportaciones correspondientes. Existen al 31 de diciembre de 2019, aproximadamente 213 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

NOTA 11.-HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2019 muestra un saldo de \$ 271,682,653.88 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2019, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Diciembre 31,2019
Donaciones de Capital	320,484,564.75
Resultados de ejercicios anteriores	-151,556,694.81
Resultado del ejercicio 2019 (ahorro)	99,499,409.19
Revalúos	4,698,143.38
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,442,768.63
Total Hacienda Pública/patrimonio	\$271,682,653.88

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 12.-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de diciembre 2019, 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.



2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

Durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2019 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS:		Ingreso	%
Clave	Capítulo	Captado	
4.1.1.	Impuestos	143,788,004.81	21
4.1.3.	Contribuciones de mejoras	0.00	
4.1.4.	Derechos	36,059,711.95	5
4.1.5.	Productos	2,125,029.55	1
4.1.6.	Aprovechamientos	18,785,604.40	3
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0	
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	465,862,306.71	70
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,000.00	
	TOTAL DE INGRESOS:	666,630,657.42	100

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

NOTA 13.-GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

En este rubro se engloban todas aquellas partidas que fueron erogadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Al 31 de diciembre de 2019 la suma total de los gastos y otras pérdidas fue por un monto de \$ 567,131,248.23 y se reflejan de la siguiente manera:

EGRESOS:		Egreso	%
Clave	Capítulo	Ejercido	
5.1.1.	Servicios Personales	249,353,167.70	44
5.1.2.	Materiales y Suministros	31,902,181.37	5
5.1.3.	Servicios Generales	119,507,409.78	21
5.2.	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	89,785,148.86	16
5.5	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	1,953,909.28	1
5.6.	Inversión Pública	33,530,085.14	6
5.4.	Deuda Pública	41,099,346.10	7
	TOTAL DE EGRESOS:	\$567,131,248.23	100

GUAYMAS *va*
2018-2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 14.-PATRIMONIO CONTRIBUIDO:

Durante el tercer trimestre del ejercicio 2019 la cuenta Donaciones de Capital no tuvo movimiento, debido a que durante este período no se reconocieron bajas de activos fijos. El saldo de la cuenta de Patrimonio Contribuido el 31 de diciembre de 2019 es por la cantidad de \$ 320,484,564.75.

Saldo Donaciones de Capital al 01 de enero 2019	\$ 320,484,564.75
Bajas de Activos fijos	
Saldo Donaciones de Capital al 31 de diciembre de 2019	\$ 320,484,564.75

NOTA 15.-PATRIMONIO GENERADO:

Durante el trimestre terminado al 31 de diciembre de 2019 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 99,499,409.19 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2019 por	\$ 99,499,409.19
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2018 por	\$ 70,412,803.31

Nota 15.1 RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Representa el registro contable extemporáneo de la depreciación de los bienes muebles propiedad del Municipio de Guaymas, de los ejercicios 2017 y 2018, la cual se presenta a continuación:

Depreciación Acumulada	31 diciembre, 2019
Mobiliario y Equipo de Administración	58,489.71
Cámaras Fotográficas y de Video	5,269.61
Equipo de Transporte	789,501.51
Maquinaria, Otros equipos y herramientas	132,912.83
Amortización Acumulada	
Software	235,672.97
Licencias	220,922.00
Total	\$ 1'442,768.63

Nota 15.2 REVALÚOS

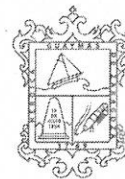
La cuenta de Revalúos corresponde al registro del reconocimiento del valor catastral de un terreno adquirido como dación en pago, por el importe de \$ 4,698,143.38.



2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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 2019 y al 31 de diciembre de 2019.

Concepto	01 enero 2019	31 diciembre 2019
Efectivo	0	0
Bancos/tesorería	25,807,822.52	36,155,491.22
Fondos con afectación específica	0	0
Total	25,807,822.52	36,155,491.22

Las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 se detalla en el siguiente cuadro.

	Diciembre 31,2019
1.2 ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES	9,426,067.21
1.2.4 Bienes Muebles	9,426,067.21
Muebles de oficina y estantería	44,406.15
Muebles excepto de oficina y estantería	21,701.28
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	468,478.29
Cámaras fotograficas y de video	548,727.80
Vehículos y equipo de Transporte	7,096,189.96
Sistemas de aire acondicionado	167,780.99
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,019,999.97
Licencias Informáticas	58,782.77

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y de la cuenta de ahorro/desahorro de la gestión antes de rubros extraordinarios.

Concepto	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	140,598,755.29	111,383,809.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	1,709,079.64	0
Amortización	244,829.64	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0
Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación	142,552,664.57	111,383,809.00

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

NOTA 17.- CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de diciembre 2019 por la cantidad de \$ 666,630,657.42 fueron iguales a los ingresos contables.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

INGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$	666,630,657.42
MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			0
Otros ingresos contables no presupuestarios			
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			0
Ingresos derivados de financiamiento			
Otros Ingresos presupuestarios no contables			
INGRESOS CONTABLES		\$	666,630,657.42

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

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 31 de diciembre de 2019 corresponde a la adquisición de activos fijos, la inversión en obra pública, más las amortizaciones de la deuda pública y se presenta de la siguiente manera:

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		\$	666,806,443.02
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			101,629,104.07
Mobiliario y equipo de administración	534,585.72		
Cámaras Fotográficas y de video	548,727.80		
Vehículos y equipo de transporte	7,096,189.96		
Sistemas de aire acondicionado y calefacción	167,780.99		
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,019,999.97		
Terrenos	21,492,573.48		
Software	58,782.77		
Obra Pública en bienes de dominio público	19,545,073.91		
Amortización de la deuda Pública	14,064,980.49		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	34,518,280.93		
Otros egresos presupuestales no contables	2,582,128.05		
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			1,953,909.28
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,953,909.28		
Provisiones	-		
Otros Gastos contables no presupuestales	-		
TOTAL DEL GASTO CONTABLE			\$567,131,248.23

GUAYMAS *va*
2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

NOTA 19.- CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	\$ 351,386,251.42
Deudores por terrenos	3,862,567.46
Equipo de transporte en comodato	2,124,393.90
Predio Sup. 34,883.58 M2 Las Playitas	1.00
Juicios Pendientes de Resolución	5,916,863.32
Intervención Scotiabank	2,237,811.58
Bienes Inmuebles históricos y plazas públicas	16.00

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, y que fueron canceladas en el cierre presupuestal al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

GUAYMAS

2018-2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Ley de ingresos estimada	769,477,217.00
Ley de ingresos por ejecutar	102,846,559.58
Ley de ingresos modificada	0
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	666,630,657.42

- ✓ 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 2019.
- ✓ 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 2019.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos que fueron canceladas en el cierre presupuestal al 31 de diciembre de 2019:

Presupuesto de egresos aprobado	\$697,330,669.13
Presupuesto de egresos modificado	-33,632,257.11
Presupuesto de egresos por ejercer	-3,142,903.68
Presupuesto de egresos comprometido	34,872.68
Presupuesto de egresos devengado	10,752,276.56
Presupuesto de egresos ejercido	0.00
Presupuesto de egresos pagado	656,054,166.46
Déficit Financiero	175,785.60
ADEFAS	10,752,276.56

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2019.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos modificado refleja las modificaciones hechas al presupuesto de egresos original.



2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

- ✓ presupuesto de egresos modificado y que no fue ejercido en el ejercicio 2019.
- ✓ 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 la cancelación de las obligaciones de pago mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio.
- ✓ La cuenta del Déficit Financiero es la cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.
- ✓ La cuenta de ADEFAS representa el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 20.-CONSTITUCION LEGAL

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

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

NOTA 21.-OBJETO DE LA ENTIDAD:

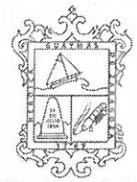
Conforme al artículo 137 de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Municipio, dentro de sus respectivas jurisdicciones, tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- a) Agua Potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales.
- b) Alumbrado Público.
- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos.
- d) Mercados y centrales de abasto.

GUAYMAS *Va*
2016 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

- e) Panteones.
- f) Rastros.
- g) Calles, Parques y Jardines y su equipamiento.
- h) Seguridad Pública, en los términos del artículo 21 de la Constitución Federal, policía preventiva municipal y tránsito.
- i) Los demás que el Congreso del Estado determine, según las condiciones territoriales y socioeconómicas de cada Municipio, así como su capacidad administrativa, técnica y financiera.

De conformidad con los artículos 179, 180 y 181 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora, los municipios administrarán libremente su Hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan así como de las contribuciones y otros ingresos que establezcan las leyes fiscales. La Ley de Ingresos y el Presupuesto de Ingresos establecerán anualmente los ingresos ordinarios que constituirán la Hacienda Pública Municipal, así como los montos de las cantidades estimadas que se recaudarán en el ejercicio fiscal de que se trate, y regirán del 1o. de enero hasta el 31 de diciembre del año que corresponda. Los Ayuntamientos no podrán cobrar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio o sean decretadas por el Congreso del Estado. Adicionalmente se establece que el Ayuntamiento deberá someter anualmente al examen y aprobación del Congreso del Estado, su proyecto de Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos. De no cumplir con lo anterior, el Congreso declarará aplicable para el siguiente ejercicio fiscal la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Ingresos que se encuentren vigentes. Asimismo, el Ayuntamiento propondrá al Congreso, las cuotas, tasas y tarifas aplicables a impuestos, derechos, contribuciones de mejoras y las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones que sirvan de base para el cobro de las contribuciones sobre la propiedad inmobiliaria.

NOTA 22.- ÓRGANO DE GOBIERNO:

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

NOTA 23.- INTEGRACIÓN DEL PATRIMONIO:

De acuerdo a la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Ayuntamiento del Municipio de la Heroica Guaymas, Sonora, para el ejercicio fiscal de 2019 se obtendrían ingresos por los siguientes conceptos, con sus principales componentes:

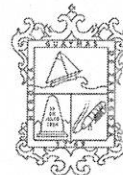
- a) Impuestos: Predial y sobre traslación de dominio de bienes inmuebles.
- b) Derechos: Alumbrado público y por desarrollo urbano.
- c) Productos: Enajenación de inmuebles del dominio privado.
- d) Aprovechamientos: Concesiones de zona federal, multas y donativos.
- e) Ingresos de entidades paramunicipales.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

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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

NOTA 24.-POLÍTICAS CONTABLES:

24.1.- FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del período que terminó el 31 de diciembre de 2019, están expresados a su valor histórico, considerando los principios de contabilidad gubernamental que se aplican a este tipo de entidades, siendo también expresados dichos estados financieros tomando como base las disposiciones aplicables establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las resoluciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

24.2 Activos fijos:

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

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

24.3.- Depreciaciones:

A partir del ejercicio 2012 los activos deberán cargarse a la cuenta de activos fijos sin afectar el patrimonio y están sujetas al cálculo de la depreciación, apegándose a los porcentajes establecidos en los Parámetros de estimación de la Vida Útil, emitidos por el CONAC, en lo que se refiere a las depreciaciones, durante el cuarto trimestre de 2019 se reconoció la depreciación de los ejercicios 2017 y 2018.

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.

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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

24.5.-Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es traspasado a otras cuentas por pagar a corto plazo, dando origen a la subcuenta 2119 991 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS). Cuando se realiza el pago en el ejercicio actual de un pasivo registrado en un ejercicio anterior, se genera un registro automático afectando el pasivo, y sus correspondientes cuentas de orden presupuestales de los momentos contables en la partida 99101.

Este criterio de registro se aplica durante el ejercicio 2019, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2019 que fueron devengados en el ejercicio 2018, excepto por los pasivos provenientes de Fondos Federales al primero de enero de 2019, ya que estos son resultado de la diferencia a favor que resulta entre un Recurso reconocido como ingreso en un ejercicio y su pago dentro del mismo. Esta diferencia representa un pasivo por pagar en el siguiente ejercicio, el cual se encuentra respaldado con el efectivo disponible en su correspondiente cuenta bancaria al primero de enero de 2019, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2019 para el pago de estos pasivos, sino que la fuente de pago proviene de un ingreso captado en el ejercicio anterior, por lo tanto no serán reconocidos como un egreso presupuestal (ADEFAS) en el ejercicio actual.

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

A continuación se muestra el comparativo de la relación de la Deuda Pública y los ingresos propios del Municipio de Guaymas Sonora.

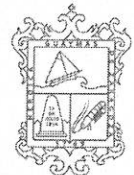
	AL 31 DIC 2017	AL 31 DIC 2018	AL 31 DIC 2019
Ingresos Propios	210,703,315	170,467,552	200,758,350.71
Saldo de la Deuda Pública	382,752,860	369,810,858	486,641,975.54
Porcentaje	182	217	242

La información agrupada por tipo o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda, se mencionan en la Nota 9 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019.





2020
AÑO DE
LEONA VICARIO
BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

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 implantó el sistema de SUPERCONTABILIDAD para todas las entidades paramunicipales del Municipio de Guaymas Sonora, con el objeto de presentar al cierre del ejercicio los estados financieros en forma consolidada.

NOTA 27.- CALIFICACIONES OTORGADAS

Con fecha 20 de mayo de 2019 la calificadora S&P Global Ratings S.A. de C.V. emitió su calificación de mxAA- del crédito bancario contratado con Banco Mercantil del Norte, S. A. cuyo saldo a la fecha de la calificación era de \$ 40.4 millones.

Al 11 de febrero de 2020 la calificadora FITCH México S. A. de C.V. ratificó la calificación crediticia del crédito bancario con saldo al 30 de septiembre de 2019 como sigue:

Crédito Banorte 07, con saldo de 39.2 millones en 'A (mex)vra'

Crédito Bansi 13, con saldo de 309.70 millones en 'A- (mex)vra'

Ambos créditos con perspectiva estable.

NOTA 28.- ENTIDADES PARAMUNICIPALES.

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

Las entidades paramunicipales del Municipio de Guaymas, Sonora son:

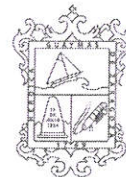
1. Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas
2. Centro Histórico y Turístico de Guaymas
3. Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública
4. Instituto de Festividades de Guaymas
5. Instituto Municipal de Cultura y Arte
6. Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas
7. Sistema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

GUAYMAS

2018 - 2021



2020
 AÑO DE
LEONA VICARIO
 BENEMÉRITA MADRE DE LA PATRIA



H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS

NOTA 29.- EJERCICIOS DICTAMINADOS:

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2019 por el el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Guaymas, Sonora, 31 de Marzo de 2020.

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

C. Lic. Sara Valle Dessens
 Presidenta Municipal



C. Lic. Célida Botello Navarro
 Tesorera Municipal



MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

INFORME ANUAL DE AUDITORIA DEL EJERCICIO 2019

Municipio de Guaymas Sonora.
Guaymas, Sonora.

En atención 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 comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2019 del “ **Municipio de Guaymas Sonora** ”, a continuación me permito presentar el siguiente:

INFORME ANUAL DEL EJERCICIO 2019

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Durante el ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2019, el organismo mantuvo en activo 15 fondos fijos de caja, los cuales fueron establecidos en diversas dependencias del Municipio de Guaymas Sonora y sirvieron para efectuar pagos en efectivo de gastos menores a \$2,000.00 que se consideran normales y propios para la operación del organismo.

En dicho ejercicio, Tesorería Municipal de Guaymas efectuó diversos reembolsos de dichos fondos fijos, habiendo verificado que a dichos 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 31 de diciembre de 2019 los fondos mencionados, por políticas contables fueron cancelados.

Sin observaciones.

BANCOS/TESORERIA:

En este rubro se presentan los saldos de las cuentas de cheques del Municipio de Guaymas Sonora y que mantuvo activas Tesorería Municipal de Guaymas en diversas instituciones bancarias durante el ejercicio 2019 , las cuales se reflejan de la siguiente manera:

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

CONCEPTO	IMPORTE
Fondos propios.-19 ctas.7 bancos	30,786,079
Fondos federales.-14 tas. 5 bancos	5,369,412
Total	36,155,491

Se revisaron las conciliaciones bancarias del Municipio de Guaymas Sonora, del ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019. Estas conciliaciones bancarias corresponden a las cuentas de cheques con las que operó Tesorería Municipal de Guaymas, - Esta revisión se realizó con un alcance del 70% de dichas conciliaciones y con el fin 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
- Que los cheques expedidos durante 2019 fueran firmados en forma mancomunada y que quien efectuara las transferencias bancarias contara con las autorizaciones correspondientes para el uso de los tokens bancarios.

Sin Observaciones.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO: CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

Al 31 de diciembre de 2019 este rubro se integró por diversas cuentas por recuperar a corto plazo por la cantidad de \$8, 880,631.39 y que se refleja de la siguiente manera:

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

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	2,331,072
Total	\$8,880,631

- El saldo a cargo de C.M.C.O.P. (Consejo Municipal de Concertación de la Obra Pública) por \$1,098,197 se deriva de partidas históricas que provienen de ejercicios con mucha antigüedad, las cuales requieren que sean depuradas.
- El saldo a cargo del Comité de Carnaval de Guaymas por \$ 1,340,493.00 se deriva de partidas históricas que provienen de ejercicios con mucha antigüedad, las cuales requieren que sean depuradas.
- El saldo a cargo del Instituto de Festividades por \$ 2,968,679.00 se deriva de saldos históricos que provienen de ejercicios con mucha antigüedad, las cuales requieren que sean depuradas.
- El importe de \$ 2,331,072.00 se compone de diversas partidas individuales que por su antigüedad, requieren una amplia depuración..

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta por \$3,453,499.93 corresponde a adeudos de funcionarios y empleados y a gastos pendientes de comprobar al 31 de diciembre de 2019 y se integra de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Gastos por comprobar:	
Nóminas y otros	1,689,370
Matsumiya Konkle Claudia	99,873
Jaramillo Perez Edgard Allan	205,975
Mexía Osuna Carlos	71,234
Martinez M. Victor Arnoldo	177,337
Fierro Monarrez Ma. Trinidad	347,160
Funcionarios y empleados:	
Diversos menores	862,551
Total	\$3,453,500

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

- El importe de la subcuenta Nóminas y Otros por la cantidad de \$ 1,689,370.00 corresponde a un saldo que proviene de ejercicios anteriores, por lo que se requiere efectuar su depuración.
- El resto de las partidas individuales que integran este saldo, por su antigüedad y naturaleza, requieren de una amplia depuración.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

Este rubro de cuentas con un saldo de \$4,987,344.00 se integra por muy variados conceptos, los cuales requieren que se realice una depuración, considerando que sus saldos cuentan con mucha antigüedad. Lo anterior para efectos de que dicho rubro muestre su saldo apegado a la realidad. Este rubro se integra por los siguientes conceptos:

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
Diversos menores	886,372
Total	\$4,987,344

- El importe de los cheques devueltos por \$271,886 al 31 de diciembre de 2019, 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, por lo que se requiere que esta cuenta sea depurada.
- Remates y adjudicaciones.- Esta cuenta por un saldo de \$1,720,567.00 proviene de ejercicios fiscales con mucha 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 que le hizo el Municipio de Guaymas Sonora, de un inmueble donde quedo establecida la tienda departamental WALLMART. Dicha operación se realizó por medio de un contrato de promesa de compraventa celebrado de julio de 2008 y de un convenio modificadorio 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.

Observaciones:

Se sugiere se realice una amplia depuración de los saldos que integran este rubro de cuentas, para efectos de mostrar saldos apegados a la realidad.

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES

INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 por \$2,300,000.00 es a cargo de empresa Tratamientos y Procesos de Guaymas, S.A. de C.V., y se deriva del pago parcial hecho a dicha empresa y que esta relacionado con el Convenio de Concertación de Acciones para la prestación de servicios de tratamiento de aguas residuales en 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.

Recomendación:

Debido a la antigüedad de este saldo y a la probable no realización del objeto del convenio de referencia, se recomienda se lleve a cabo una depuración de dicho saldo, ya que desde el punto de vista de la prescripción, este saldo ya no puede ser cobrado.

ACTIVO NO CIRCULANTE:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:

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

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta era de \$1,383,320.50 y 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	141,006
Total	\$1,383,320

1.- Remanente por Reestructura Crédito Banorte.- Este saldo por \$ 347,126.00 cuenta con bastante antigüedad y su origen no está bien definido. Se recomienda una aclaración del origen de dicho saldo y una depuración del mismo.

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

Este rubro del activo no circulante al 31 de diciembre de 2019 refleja un saldo por la cantidad de \$ 578,721,515.49 y se representa de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Terrenos	250,148,922
Edificios no habitacionales	304,492,810
Construcciones en proceso en bienes dominio público	24,079,783
Total	\$578,721,515

Estos bienes inmuebles están reflejados en la contabilidad del Organismo al importe de su valor catastral. Al 31 de diciembre de 2019 se muestra un saldo de \$24,079,783.63 que corresponde al monto de la obra pública en proceso y que al quedar terminadas en el ejercicio 2020, se transferirán contablemente a las cuentas de activo fijo que les corresponda.

3.-BIENES MUEBLES:

El saldo de este rubro de activo no circulante al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$113,120,187.06 se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y equipo de administración	22,775,772
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	561,278
Vehículos y equipo de transporte	51,101,998
Maquinaria, otros equipos y herramienta	38,681,139
Total	\$113,120,187

4.-ACTIVOS INTANGIBLES:

Al 31 de diciembre de 2019, este rubro refleja un saldo por la cantidad de \$2,419,324.77 y corresponde a inversiones efectuadas en programas de software y licencias de uso correspondientes y se presenta de la siguiente manera:

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

CONCEPTO	IMPORTE
Software	1,212,896
Licencias	1,206,429
Total	\$2,419,325

DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES:

El saldo de esta cuenta complementaria de activo al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$3,396,677.91 refleja las depreciaciones y amortizaciones acumuladas de los activos fijos y activos intangibles y se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Depreciación acumulada de bienes	2,695,253
Amortización acumulada de activos intangibles	701,425
Total	\$3,396,678

Estos activos fijos e intangibles fueron depreciados y amortizados de la siguiente manera:

CONCEPTO	% DEPRECIACION ANUAL	AÑOS VIDA UTIL	DEPRECIACION AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Mobiliario y equipo administración	10	10	4,191
Equipo de cómputo y tecnología información	33.3	3	169,314
Cámaras fotográficas y de video	33.3	3	24,404
Vehículos y equipo terrestre	20	5	2,204.184
Maquinaria, otros equipos y herramienta	10	19	293,160
Total depreciación acumulada			\$2,695,253

Amortizaciones:

La cuenta complementaria de activo Amortización Acumulada de Activos Intangibles, se refiere a las amortizaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas de activo Software y Licencias cuyo saldo a la fecha indicada era por la cantidad de \$ 701,424.61

ACTIVOS DIFERIDOS:

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS.-

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Estos activos al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$10,299,993.37 corresponden a fondos de reserva de efectivo establecidos en dos instituciones bancarias (Banorte y Bansi), para garantizar parte de los adeudos a largo plazo y se detalla de la siguiente manera:

DESCRIPCION	IMPORTE
Fondo de reserva fideicomiso Banorte	2,190,632
Fondo de reserva crédito Bansi	8,109,361
Total	\$10,299,993

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE:

El pasivo circulante al 31 de diciembre de 2019 se integra por cuentas por pagar a corto plazo no mayor a un año y representa un saldo por la cantidad de \$137,747,894.35 y se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios personales por pagar a corto plazo	1,613,434
Proveedores por pagar a corto plazo	1,113,201
Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo	2,273,871
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	84,200
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	3,352,309
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	10,870,750
Otras cuentas por pagar a corto plazo	99,276,415
Porción a corto plazo de la deuda pública	7,333,396
Otros fondos de terceros en garantía	11,830,318
Otros fondos de terceros en garantía	11,830,318
Total	\$137,747,894

Servicios personales por pagar a corto plazo:

El importe de este saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$ 1,613,434.00 corresponde a adeudos a funcionarios y empleados por nóminas pendientes de pago y por adeudos por vales despensa, por adeudos por prestaciones al Sindicato, etc.

Proveedores por pagar a corto plazo:

Este saldo por \$ 1,113,201.00 corresponde a adeudos a proveedores de bienes y servicios pendientes de pagar al 31 de diciembre de 2019.

Contratistas por obra pública pagar a corto plazo:

El saldo por pagar de esta cuenta por \$2,273,871.00 corresponde a adeudos a contratistas por obra pública efectuada en 2019 pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2019.

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:

Este saldo por pagar de \$84,200.00 corresponde a partidas otorgadas a diversas instituciones del Municipio de Guaymas Sonora, por liquidar al 31 de diciembre de 2019 tales como: Instituto Municipal de Cultura, Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y Cruz Roja Mexicana.

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

El importe de este saldo por \$ 3,352,309.00 corresponde a adeudos por intereses devengados, que se derivan de un crédito a largo plazo celebrado con la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. Este importe corresponde a los intereses devengados del ejercicio 2019 los cuales están pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2019.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

Esta cuenta por la cantidad de \$10,870,750.00 refleja adeudos al 31 de diciembre de 2019 por contribuciones retenidas a funcionarios y empleados del Municipio de Guaymas, Sonora, por concepto del impuesto sobre productos del trabajo, retenciones a empleados por seguros de vida y otras retenciones, pensiones alimenticias, etc.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Estas cuentas por pagar cuyo importe al 31 de diciembre de 2019 era de \$99,276,414.65 son los que corresponden a adeudos que provienen de múltiples conceptos, los cuales debido a su muy variada antigüedad y naturaleza, requieren de una amplia depuración y se reflejan de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
Vista los Arrecifes SA de CV	2,639,039
Anticipos para pagos futuros y otros	3,225,153
Depósitos no identificados	3,441,917
ADEFAS	89,870,305
Total	99,276,414

OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.-

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

Esta cuenta con un saldo al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$7,333,395.97 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:

N O M B R E	IMPORTE
Crédito Banorte reestructura	3,647,702
Crédito Bansi 2013	1,899,980
Fideicomiso FFRES 07-08-2	1,071,428
Fideicomiso FFRES 12-09-2	714,286
Total	\$7,333,396

**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 al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$11,830,317.94 a recursos federales etiquetados para la realización de diversos eventos y se reflejan de la siguiente manera:

CONCEPTO	
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,356
Predial Ejidal	1,382,035
Programa Apazu 2007	2,087,819
Otros fondos de terceros	5,424,108
Total	\$11,830,318

PASIVOS JUDICIALES:

Considerando información recibida de la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas Sonora, se determinó lo siguiente:

- a).- Grupo Iberri Gasolineras SA de CV.-En expediente 504/2019 del Juzgado Primero de Primera Instancia de lo Civil de Guaymas, Sonora, se concluye que el Municipio de Guaymas Sonora, fue condenado al pago de \$3,696,255.70 por facturas no pagadas al demandante.
- b).- Eva Evangelian Rivera Sosa o Evangelina Rivera Sosa.- En expediente 280/2012 del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora, el Municipio de Guaymas, Sonora, ha sido condenado al pago de la cantidad de \$2,220,498.62 por concepto de reinstalación y pago de salarios.

Estas dos partidas cuya resolución ya fue determinada por las autoridades competentes, aparecen registradas únicamente en cuentas de orden contables, bajo en nombre de C.D.O. Juicios Pendientes de Resolución por la cantidad de \$5,916,863.32

PASIVO NO CIRCULANTE

DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO:

PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA:

Documentos comerciales por pagar a largo plazo:

Estos adeudos al 31 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$348,894,081.19 corresponden a los saldos por pagar de cuatro créditos a largo plazo celebrados y se reflejan de la siguiente manera:

INSTITUCION	VENCIMIENTO AL	IMPORTE
Banorte	Enero de 2027	35,298,458
Bansi	Agosto de 2033	307,613,480
Fideicomiso FFRES 07-08	Diciembre de 2023	3,303,572
Fideicomiso FFRES 12-09	Agosto de 2024	2,678,571
Total		\$348,894,081

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO Y GENERADO:

El saldo por la cantidad de \$271,682,653.88 representa el total del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2019 y que se refleja de la siguiente manera:

NOMBRE DE CUENTAS	IMPORTE
Donaciones de Capital	320,484,566
Resultados de ejercicios anteriores	151,556,695
Resultados del ejercicio 2019 (ahorro)	99,499,409
Reavalúos	4,698,143
Rectificaciones de resultados ejercicios ant.	1,442,769
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$271,682,654

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Las cuentas de ingresos y otros beneficios están relacionadas con los ingresos que percibe el Municipio de Guaymas Sonora derivados de las actividades para las que está facultado, según la Ley de Ingresos del Municipio de Guaymas Sonora. Del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2019 este organismo obtuvo ingresos tanto propios como participaciones del gobierno federal por \$666,630,657.42 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O		IMPORTE
INGRESOS DE GESTION:		200,758,350
Impuestos	143,788,005	
Derechos	36,059,712	
Productos de tipo corriente	2,125,029	
Aprovechamientos de tipo corriente	18,785,604	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS		465,872,307
Participaciones y Aportaciones	465.862,307	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	10,000	
Total de ingresos		\$666,630,657

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 2019 al 31 de diciembre de 2019 , para efectos de poder administrarlo adecuadamente y basados en el presupuesto de egresos autorizado para 2019. Estas cuentas con un saldo de \$567,131,248.23 se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Servicios personales	249,353,168
Materiales y suministros	31,902,181
Servicios generales	119,507,410
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	89,785,149
Estimaciones, Depreciaciones, Amortizaciones	1,953,909
Inversión Pública	33,530,085
Deuda Pública	41,099,346
Total de Egresos	\$567,131,248

PRESUPUESTOS:

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para el ejercicio de enero a diciembre de 2019 se elaboró el presupuesto de ingresos por rubro y se refleja de la siguiente manera, comparado con el presupuesto de ingresos devengado desde el 1º. de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 :

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

CLAVE	CAPITULO	ESTIMADO Y MODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
1000	Impuestos	141,181,239	143,788,005	2,606,766
3000	Contribuciones de Mejoras	60	0	60
4000	Derechos	34,467,422	36,059,712	1,592,290
5000	Productos (Corriente)	3,942,533	2,125,030	1,817,503
6000	Aprovechamientos (Corriente)	11,879,168	18,785,604	6,906,448
7000	Ingresos Venta de Bienes y Servicios	72.146,548	0	72.146.548
8000	Participaciones y Aportaciones	505,,860,187	465,862,307	39,987,880
9000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios	60	10,000	9,940
	Total de Ingresos	\$769,477,217	\$666,630,657	\$102,846,560

Las partidas de diferencias presentadas en color rojo, reflejan los presupuestos de ingresos sobre los cuales no se llegó a la meta, siendo la partida más importante en el rubro 7000 Venta de Bienes y Servicios por la cantidad de \$72,146,548 y en el rubro 8000 Participaciones y Aportaciones en donde se obtuvo una disminución de \$39,987,880 que corresponden a las participaciones federales de 2019.

PRESUPUESTO DE EGRESOS:

Al inicio del ejercicio fiscal de 2019 se generó el presupuesto de egresos con un importe estimado de \$ 697,330,669.13 , reflejando ampliaciones por la cantidad de \$ 81,590,221.71 y reducciones por \$ 115,222,478.82 . Lo anterior reflejó un presupuesto de egresos ya modificado por un monto de \$ 663,698,412.02 .- Dicho presupuesto se presenta de manera comparativa con el presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2019 de la siguiente manera:

C A P I T U L O	ESTIMADO Y MODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIAS
Servicios personales	249,467,059	249,353,168	113,891
Materiales y suministros	31,935,857	31,902,181	33,676
Servicios generales	120,194,008	119,507,415	686,593
Transferencias, Asignaciones, etc.	89,567,950	89,785,149	217,199
Bienes muebles, inmuebles intan.	27,084,988	30,918,641	3,833,653
Inversión Pública	53,101,134	53,075,159	25,975
Deuda Pública	92,347,416	92,264,730	82,686
Total del Presupuesto de egresos	663,698,412	666,806,443	3,108,031

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018 :

Los estados financieros por el ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron dictaminados por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, habiendo emitido un dictamen con opinión negativa el 27 de marzo de 2019.

Guaymas, Sonora, 15 de abril de 2020



C.P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional federal 196592

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PARA
MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE POR EL
EJERCICIO 2019

Municipio de Guaymas Sonora.

P r e s e n t e.

Para dar cumplimiento a lo establecido en el contrato de prestación de servicios profesionales, relacionado con la auditoria de los estados financieros por el ejercicio de 2019 celebrado entre el suscrito y el Municipio de Guaymas Sonora, a continuación detallo diversas observaciones con sus respectivas recomendaciones, que en mi opinión, pueden ayudar para que el sistema de control interno contable de la Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora, sea más eficiente. Dichas observaciones y recomendaciones son las siguientes:

Del Estado de Posición Financiera:

1.- Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo.-

Cuentas por cobrar a corto plazo:

Observación:

En este rubro, con saldo de \$8,880,631.00 , se muestran diversos saldos al 31 de diciembre de 2019 con antigüedades mayores a un año y que además, en estas cuentas durante el último año, no se ha observado ningún movimiento que pudiera indicar que los deudores están pagando. A continuación se muestran los principales saldos como sigue:

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	215,800

Recomendación:

Se recomienda que se realice una depuración de los saldos individuales que integran el saldo esta cuenta, ya que considerando la antigüedad de los mismos, pudiera ser que algunos saldos se consideren incobrables.

2.-Deudores diversos por cobrar a corto plazo:

Observación:

En esta cuenta con saldo de \$3,453,499.93 al 31 de diciembre de 2019 aparecen diversos saldos que tienen mucha antigüedad y que durante el último año al menos, no han tenido ningún pago por parte de los deudores. Los saldos más importantes se reflejan de la siguiente manera:

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 a los saldos de estos deudores al 31 de diciembre de 2019 se lleve a cabo una amplia depuración , para efectos de mostrar los saldos que realmente pueden ser recuperados.

3.- Ingresos por recuperar a corto plazo:

Observación:

En esta cuenta con saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$4,987,343.60 se encuentran registradas diversas cuentas con mucha antigüedad. Entre las cuentas más importantes se muestran las siguientes:

NOMBRE	IMPORTE
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 Diversos menores	886,372

Recomendación:

Se recomienda efectuar una amplia depuración de los saldos de estas subcuentas, en virtud de que la mayor parte de las mismas, con saldos al 31 de diciembre de 2019, no han tenido movimiento alguno al menos en el último año. Lo anterior con el propósito de que se muestren los saldos reales que efectivamente puedan ser recuperados, sobre todo los saldos de Mexico Desarrollo Socios SA CV y Remates y Adjudicaciones.

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

Observación:

Este importe de \$2,300,000.00 es una sola cuenta a nombre de Tratamientos y Procesos de Guaymas SA de CV, y se deriva 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 verifique si esta obra se terminó en tiempo y forma o se determine si es una obra que nunca se concluyó, lo que implicaría que su importe tendría que ser aplicado, con las autorizaciones que procedan, a Resultados de Ejercicios Anteriores, con base en la figura jurídica de la prescripción.

5.- Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Observación:

En esta cuenta de pasivo con saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$99,276,414.65 se observa en la subcuenta **Depósitos no identificados** un saldo por \$ 3,441,916.98 .- Dicho saldo proviene de depósitos hechos con diversas antigüedades, por diversas personas en las cuentas bancarias del organismo auditado, los cuales no fue posible identificarlos en el momento de recibirse, habiendo presunción de que se trata de pago de

impuestos prediales de personas extranjeras con inmuebles en San Carlos Nuevo Guaymas, sin que se sepa quiénes son esas personas.

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 Sonora. Así mismo que el importe de estos saldos se integren en Cuentas de Orden para efectos de una probable identificación de dichos saldo

6.- Pasivo laboral

Observación:

En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, no se muestra ningún pasivo que se relacione con una reserva para el pago de indemnizaciones, primas de antigüedad y pensiones a los trabajadores del Municipio de Guaymas Sonora. La falta de este reconocimiento contable del pasivo mencionado, dió lugar a la inclusión de una salvedad por esta situación en el dictamen de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.

Recomendación:

Se recomienda efectuar trámites para poder establecer la reserva para el pasivo laboral de referencia para el fin mencionado. Para lo anterior es necesario contratar los servicios profesionales de alguna persona o empresa que cuente con amplia experiencia en cálculo actuarial.

7.- Pasivo Fiscal:

Durante el ejercicio fiscal de 2019 y al llevar a cabo la revisión de los comprobantes de pagos por concepto de indemnizaciones, primas de antigüedad, compensaciones, etc. a empleados del Municipio de Guaymas Sonora, se observó que las retenciones del Impuesto sobre Productos del Trabajo por tales conceptos no se efectúan adecuadamente. Lo anterior está generando pasivos por impuestos federales que pueden derivar en serios problemas fiscales.

Recomendación:

Se recomienda que en el área donde se generan las nóminas se ponga especial atención en el cálculo correcto del mencionado impuesto.

Guaymas, Sonora, 15 de abril de 2020



C.P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula Profesional Federal 196592