

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES \$ 56,583,292.36

El efectivo y equivalentes está representado por el disponible en la cantidad de \$ 124.92 en la cuenta de efectivo, y \$ 56,583,167.44 en las cuentas bancarias.

1.1 BANCOS/TESORERIA

Al 31 de diciembre de 2020 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 \$ 56,583,167.44

		Diciembre 31,2020
Banamex	2 cta cheque	1,309,837.41
BBVA Bancomer	9 ctas cheques	38,760,532.93
Bansi	1 cta cheque	1,646.72
Scotiabank	5 cta cheque	682,037.18
Total Fondos propios		40,754,054.24
BBVA Bancomer	1 cta cheque	2,502,740.77
Banamex	1 cta cheque	5,115.52
Total Fondos ajenos	2 cta cheque	2,507,856.29
Bancomer	6 ctas cheques	13,221,836.06
Banorte	1 ctas cheques	98,668.97
Scotiabank	1 ctas cheques	751.88
Total de Fondos Federales		13,321,256.91
Total Bancos/Tesorería		56,583,167.44

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

NOTA 2.-DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES \$ 26,231,930.97

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre del 2020, se compone de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 3,750,019.90
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	3,281,694.06
Ingresos por recuperar a corto plazo	19,200,217.01
Total	26,231,930.97

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 2020 su saldo es de \$ 3,750,019.90

	Diciembre 31,2020
Instituto de festividades	2,968,678.61
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes	144,200.00
Secretaría de Hacienda y Crédito Público	211,908.00
Safram Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	280,233.29
Total	3,750,019.90

En póliza de diario 121 del 27 de noviembre de 2020 se efectuó la cancelación de 37 cuentas por cobrar con un importe de \$ 5,030,494.79. Su cancelación se llevó a cabo por la imposibilidad de su cobro y para tal efecto se solicitó la autorización del cabildo del municipio de Guaymas en su sesión número 66 del 26 de noviembre de 2020. La aplicación contable se hizo con cargo a resultado de ejercicios anteriores.

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 31,2020
Funcionarios y empleados	914,980.16
Gastos por comprobar	2,366,713.90
Total	\$ 3,281,694.06

Los gastos por comprobar por \$ 3,281,694.06 son partidas que en su mayoría provienen de trienios anteriores, los cuales serán depurados para que presenten saldos apegados a la realidad.

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 2020 su saldo es de \$ 19,200,217.01

	Diciembre 31,2020
México Desarrollo Socios S. DE R.L.	\$ 2,000,000.00
Remates y adjudicaciones	1,720,567.37
Participaciones del Gobierno del Estado	14,091,359.25
Otros	1,388,290.39
Total	\$19,200,217.01

El saldo de la cuenta Participaciones del Gobierno del Estado por la cantidad de \$14,091,359.25 corresponde a la retención hecha por concepto de la amortización e intereses de los créditos bancarios, concernientes al mes de enero del ejercicio 2021, así como el descuento del ISSSTESON y desayunos escolares que serán registrados en enero de 2021, en virtud de que en el ejercicio actual, ya se encuentran registrados los doce pagos mensuales respectivos al ejercicio.

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

NOTA 3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

3. 1 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO.

En póliza de diario 195 del 31 de diciembre de 2020 se procedió a cancelar contablemente el saldo por \$ 2,300,000.00 proveniente del el anticipo otorgado 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. En virtud a su antigüedad y a la imposibilidad de su cobro, se solicitó la autorización del cabildo del Municipio de Guaymas Sonora, para la cancelación del importe de \$2,300,000 la cual fue Aprobada en la sesión número 68 de fecha 15 de diciembre de 2020. La aplicación contable se hizo con cargo a la cuenta resultado de ejercicios anteriores.

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA 4.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO \$ 1,385,744.50

4.1 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O 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 2020 su saldo es de \$1,385,744.50 y se refleja de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2020
Depósitos en garantía C.F.E.	804,162.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	581,582.18
Total	\$1,385,744.50

NOTA 5.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO \$ 606,863,665.34.

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 2020 refleja un saldo de \$248,811,691.75 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral. El incremento del saldo de esta cuenta en el ejercicio se origina debido a que en el mes de enero del 2020, se realizó una reclasificación a la cuenta de edificios no habitacionales por la cantidad de \$ 8,951,526.43 de aquellos predios que dentro de su superficie contaban con algún tipo de construcción, disminuyendo el saldo de la cuenta de terrenos, y aumentando el saldo de la cuenta de edificios no habitacionales. Derivado de la conciliación físico contable, durante los meses de octubre y diciembre del referido ejercicio, se sometió a la consideración de cabildo la actualización del valor catastral de algunos predios propiedad del ayuntamiento por la cantidad de \$ 7,766,470.85.

5.2 EDIFICIOS NO HABITACIONALES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 por \$ 313,444,336.43 refleja el monto de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora para uso de las actividades propias de su gestión. A esta cuenta se adicionó la cantidad de \$ 8,951,526.43 por los motivos que se detallan en la nota 5.1.

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.

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 2020 asciende a la cantidad de \$ 44,607,637.16

NOTA 6.-BIENES MUEBLES \$ 123,932,326.35

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 2020 de \$ 24,200,503.54

6.2.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.

Este activo fijo representado en su mayoría por la adquisición de diversos tipos de cámaras para vigilancia y fotográficas, refleja al 31 de diciembre de 2020 la cantidad de \$ 1,159,046.66

6.3.-VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 56,398,282.72

Debido a la aprobación de la desincorporación del dominio público de bienes muebles no útiles para el servicio público, identificada en el punto de acuerdo número 19 del acta de sesión número 28 ordinaria celebrada el 15 de agosto de 2019, en el presente ejercicio se llevó a cabo la venta de vehículos catalogados como chatarra, por lo tanto se realizó el registro contable de la baja de los equipos de transportes que fueron identificados contablemente por la cantidad de \$ 4,392,045.49.

6.4.-MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

En este rubro se presentan todo tipo de maquinaria para llevar a cabo diversas funciones del Municipio principalmente a través de Obras Públicas, Servicios Públicos Municipales y la Dirección de Seguridad Pública. Al 31 de diciembre de 2020, su saldo es de \$ 42,174,493.43

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 2020, 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, sin embargo por los motivos que se mencionan en la nota que antecede, se registró la baja parcial de maquinaria catalogada como chatarra por la cantidad de \$ 423,574.00.

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES \$ 7,369,326.38

7.1.-SOFTWARE

Al 31 de diciembre de 2020, la Entidad reflejo un saldo de \$ 6,142,897.62 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora.

7.2.-LICENCIAS

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 31 de diciembre de 2020, presenta en su Estado Financiero un importe de \$ 1,226,428.76 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

NOTA 8.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES \$ -8,246,435.75

8.1.- DEPRECIACION

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 2020, 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:

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	% de depreciación anual	Años de vida útil	Diciembre 31, 2020
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-27,222.31
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-488,829.04
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-313,104.99
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-5,656,482.67
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-724,446.79
Total Depreciación Acumulada			\$ -7,210,085.80

Depreciación del ejercicio de bienes muebles	Diciembre 31, 2020
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración	-23,031.51
Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información	-319,515.20
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	-288,700.98
Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre.	-3,452,298.02
Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas.	-431,286.79
Total Depreciación del ejercicio	-4,514,832.50

8.2.- AMORTIZACIONES

Al 31 de diciembre de 2020 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de \$ 1,036,349.95, aplicando el mismo criterio utilizado para las depreciaciones, que se menciona en la nota 8.1.

NOTA 9.- ACTIVOS DIFERIDOS \$10,472,263.64

9.1.- 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 \$ 2,190,631.72 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 2020 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 10,472,263.64 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Diciembre 31,2020
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	8,281,631.92
Total	\$ 10,472,263.64

PASIVO:

Al 31 de diciembre de 2020 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 70,588,913.02 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 10.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO \$ 59,553,298.32:

10.1.- 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 2020 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 246,540.68

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 2020 fue por \$ 612,746.26 y el saldo de ADEFAS de servicios personales por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2020 se menciona en la nota 10.7.

10.2.-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 \$ 1,121,096.64 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

N O M B R E S	Diciembre 31,2020
Gas red S.A. de C.V.	706,890.25
Suministrador de Servicios Básicos CFE	386,817.19
Otros proveedores de gasto corriente	27,389.20
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$1,121,096.64

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 reclasificado 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 2020 por concepto de Proveedores por Pagar a Corto Plazo reclasificado a la cuenta de ADEFAS es por \$ 1,113,200.61. El saldo al 31 de diciembre de 2020 se menciona en la nota 10.7.

10.3.- CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA.

El adeudo con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento por la obra pública contratada durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$ 12,552,656.58.

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

El saldo reclasificado por este concepto al 01 de Enero de 2020 fue por \$ 2,273,871.40 y el saldo de ADEFAS de los contratistas por obra pública por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2020 se menciona en la nota 10.7.

10.4.-TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Este rubro representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo y el saldo al 31 de diciembre de 2020 es por la cantidad de \$ 21,000.00.

El saldo de la cuenta de Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo al 01 de Enero de 2020 por \$ 84,200.00 fue reclasificado 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 10.7.

10.5.-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 2020 la cantidad de \$ 2,672,881.99 y corresponde a los intereses del Crédito contratado con Banorte de los

meses de enero a diciembre de 2020 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.

El saldo de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo al 01 de Enero de 2020 por \$ 3,352,309.28 fue reclasificado a la cuenta Otras

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 actual por este concepto se menciona en la nota 10.7.

10.6.-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 2020 asciende a \$ 7,538,628.77 se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2020
Contribuciones por pagar	5,720,078.67
Retenciones sobre remuneraciones	766,876.01
Retenciones a contratistas	1,051,673.59
Total	7,538,628.27

En póliza de diario 196 del 31 de diciembre de 2020, se efectuó la cancelación de 7 subcuentas incluidas en la cuenta de "retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo", por la cantidad de \$ 1,046,828.08. Su cancelación se llevó a cabo por la figura de la prescripción a favor del Municipio de Guaymas Sonora y por la falta de trámites para lograr el pago de estas subcuentas en un período mayor a cinco años.

La aplicación contable se hizo con crédito a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, habiendo obtenido la autorización del cabildo del Municipio de Guaymas en su sesión número 68 de fecha 15 de diciembre del 2020.

10.7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Este rubro con saldo al 31 de diciembre de 2020 por \$ 35,400,494.16 refleja los adeudos del organismo con terceros por concepto de depósitos no identificados, anticipos para pagos futuros, etc. y se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2020
Tapia, Robles, Cabrera y Moreno S.C.	519,678.92
Anticipos para pagos futuros y otros	1,182,658.97
Gobierno del Estado de Sonora	779,548.40
Depósitos no identificados	3,890,248.81
ADEFAS	29,028,359.06

Total	\$ 35,400,494.16
--------------	-------------------------

En la pólizas de diario 122, 123, 124 de noviembre se procedió a cancelar contablemente 673 subcuentas que formaban parte del saldo de la cuenta "otras cuentas por pagar a corto plazo", por un importe de \$ 3,721,817.24, \$ 50,935,960.65 y \$ 4,001,365.96, respectivamente, por una cantidad total de \$ 58,659,143.85

Estas cancelaciones fueron registradas a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, como un aumento al patrimonio y fueron aprobadas por cabildo en la sesión número 66 del 26 de noviembre de 2020.

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 reclasificado 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 2020 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Diciembre 31,2020
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	24,320,105.89
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,524,508.72
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	563,979.96
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	64,194.47
Transferencias otorgadas por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,340,200.79
Otros fondos de terceros en garantía (predial ejidal), saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	378,229.26
Interés Banorte, saldo de ejercicios anteriores	837,139.97
Total ADEFAS	29,028,359.06

NOTA 11.- PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO \$ 7,785,585.97.

11.1.- PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA.

Al 31 de diciembre de 2020 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

	Diciembre 31,2020
Banorte Reestructura 2007	3,979,891.73
FFRSON 07-08-20	1,071,428.52
FFRSON 12-09-20	714,285.72
Bansi 2013	2,019,980.00
Total	\$ 7,785,585.97

NOTA 12 .- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO \$ 3,250,028.73

12.1.- OTROS FONDOS DE TERCERO EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION 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 2020 y ascienden a la cantidad de \$ 3,250,028.73

	Diciembre 31,2020
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Predial ejidal	269,424.75
Otros Fondos de terceros	44,248.00
Total	\$ 3,250,028.73

En póliza de diario 194 del 31 de diciembre de 2020 se efectuó la cancelación de 96 subcuentas por pagar, englobadas en la cuenta "otros fondos de terceros en garantía" con un importe de \$ 6,587,150.24. Su cancelación se llevo a cabo por razones de antigüedad y porque ninguna persona hizo trámites para el pago de estos saldos en un período mayor a cinco años.

La aplicación contable se hizo con crédito a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, habiéndose obtenido la autorización del cabildo del municipio de Guaymas Sonora en su sesión número 69 de fecha 22 de diciembre de 2020.

El saldo de la cuenta de Predial Ejidal que formaba parte al 01 de Enero de 2020 por \$ 1,382,034.90 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 2020 el saldo de ADEFAS por concepto de Predial Ejidal se menciona en la nota 10.7.

NOTA 13.- 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 14.- DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO \$ 341,511,469.95

14.1.-PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 por \$ 341,511,469.95 refleja los adeudos a instituciones financieras por créditos otorgados a largo plazo al Municipio de Guaymas, Sonora y se refleja de la siguiente manera:

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos Diciembre 31, 2020	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	\$31,601,540.83	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	\$2,232,143.47	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	\$1,964,285.65	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	\$305,713,500.	315,000,000	Agosto de 2033

Institución de Crédito	Saldos		
Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Diciembre 31, 2020	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
inversión pública productiva			
Total de documentos por pagar	\$341,511,469.95		

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 9.

NOTA 15.-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 que se pagan.

Durante el ejercicio 2020 , se contrató una firma especializada en cálculos actuariales, para que realizara un estudio para determinar el cálculo de la prima de antigüedad, que corresponde únicamente a los trabajadores sindicalizados activos y jubilados y pensionados del Municipio de Guaymas Sonora, habiendo obtenido el siguiente resultado relacionado con dicha prima de antigüedad:

Empleados sindicalizados en activo	135
Empleados sindicalizados jubilados y pensionados	<u>197</u>
Total	332

En dicho estudio se determinó que la prima de antigüedad para los trabajadores sindicalizados del Municipio de Guaymas Sonora, tanto empleados activos como jubilados y pensionados calculada al 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

Prima de antigüedad determinada: \$ 13,574,801

Sobre este importe determinado para las primas de antigüedad, el Municipio de Guaymas Sonora refleja este saldo más otras prestaciones para pensiones y jubilaciones del personal sindicalizado por un importe de \$ 632,213,446.

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 2020, aproximadamente 197 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

NOTA 16.-HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2020 muestra un saldo de \$ 412,491,730.82 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2020, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Diciembre 31,2020
Donaciones de Capital	320,332,390.22
Resultados de ejercicios anteriores	-16,443,224.09
Resultado del ejercicio (ahorro)	97,580,719.09
Revalúos	12,464,614.23
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,442,768.63
Total Hacienda Pública/patrimonio	\$412,491,730.82

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 17.-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de diciembre de 2020, se derivan del cobro de los impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, etc. etc.

Durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2020 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS:		Ingreso	%
Clave	Capítulo	Captado	
4.1.1.	Impuestos	139,327,750.59	20
4.1.3.	Contribuciones de mejoras	0.00	
4.1.4.	Derechos	36,172,086.76	5
4.1.5	Productos	4,019,157.94	1
4.1.6.	Aprovechamientos	16,344,373.94	2
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0	
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	510,022,325.66	72
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	
	TOTAL DE INGRESOS:	705,885,694.89	100

PARTICIPACIONES, APORTACIONES Y CONVENIOS.

	Diciembre 31,2020
Participaciones	324,844,236.80
Aportaciones	164,230,197.04
Convenios	20,947,891.82
Total	\$ 510,022,325.66

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

NOTA 18.-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 2020, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Al 31 de diciembre de 2020 la suma total de los gastos y otras pérdidas fue por un monto de \$ 608,304,975.80 y se reflejan de la siguiente manera:

EGRESOS:		Egreso	
Clave	Capítulo	Ejercido	%
5.1.1.	Servicios Personales	254,802,924.75	42
5.1.2.	Materiales y Suministros	33,706,232.39	6
5.1.3.	Servicios Generales	165,973,423.67	27
5.2.	Transfer., Assignac., Subsidios y Ayudas	93,948,493.99	15
5.5	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	9,665,377.33	2
5.6.	Inversión Pública	19,038,586.02	3
5.4.	Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	31,169,937.65	5
	TOTAL DE EGRESOS:	\$608,304,975.80	100

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 19.-PATRIMONIO CONTRIBUIDO:

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 la cuenta Donaciones de Capital presenta una disminución derivada del registro de una desincorporación de terrenos, la cual se había autorizado en sesión ordinaria número 35 de fecha 24 de octubre de 2019, por una cantidad de \$152,174.53. En el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, las bajas de bienes muebles se registraron en la cuenta 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro, que de acuerdo a la normatividad el Importe de esta cuenta refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. El saldo de la cuenta de Patrimonio Contribuido el 31 de diciembre de 2020 es por la cantidad de \$ 320,332,390.22

NOTA 20.-PATRIMONIO GENERADO:

Durante el trimestre terminado al 31 de diciembre de 2020 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 97,580,719.09 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2020	por	\$	97,580,719.09
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2019	por	\$	99,499,409.19

20.1 REVALÚOS

La cuenta de Revalúos presenta al 31 de diciembre de 2020, un saldo de \$ 12,464,614.23, que corresponde al registro del reconocimiento del valor catastral de un terreno adquirido como dación en pago en el ejercicio 2019, por el importe de \$ 4,698,143.38, y adicionalmente, el registro de la actualización del valor catastral de algunos bienes inmuebles, derivado de la conciliación físico contable llevada a cabo durante el ejercicio 2020, por la cantidad de \$ 7,766,470.85.

20.2 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	Diciembre 31,2020
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

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**NOTA 21.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES:**

Los saldos iniciales y finales del Efectivo y Equivalentes se muestran de la siguiente manera al 01 de Enero de 2020 y al 31 de diciembre de 2020.

Concepto	Enero 01, 2020	Diciembre 31, 2020
Efectivo	0	124.92
Bancos/tesorería	36,155,491.22	56,583,167.44
Fondos con afectación específica	0	0
Total	36,155,491.22	56,583,292.36

Las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 se detalla en el siguiente cuadro.

		Diciembre 31,2020
1.2	ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES	15,627,758.78
1.2.4	Bienes Muebles	15,627,758.78
	Muebles de oficina y estantería	702,738.62
	Otros mobiliarios y equipo de Administración	4,499.00
	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	717,493.46
	Equipos y aparatos audiovisuales	43,015.43
	Cámaras fotográficas y de video	554,753.42
	Vehículos y equipo de Transporte	9,688,330.03
	Sistemas de aire acondicionado	423,673.90
	Equipo de comunicación y telecomunicación	1,996,465.56
	Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios elect.	8,948.51
	Maquinaria y equipo de construcción	1,374,600.00
	Herramienta y maquinas herramientas	113,240.85

Durante el ejercicio se registraron bajas de activos fijos por la cantidad de \$ 4,815,619.49 con motivo de la desincorporación que se menciona en la nota 6.3.

En el cuarto trimestre del ejercicio 2020, se realizó un ajuste contable a la cuenta de Otros equipos por la cantidad de \$ 193,024, por corresponder a la sustitución de un semáforo, y no una adquisición adicional.

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	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	138,123,865.43	172,174,931.15
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	9,665,377.33	1,953,909.28
Amortización	4,514,832.50	1,709,079.64
Incrementos en las provisiones	334,925.34	244,829.64
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	4,815,619.49	0
Partidas extraordinarias	0	0
Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación	147,789,242.76	174,128,840.43

NOTA 22.- CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de diciembre de 2020 por la cantidad de \$ 705,885,694.89 fueron iguales a los ingresos contables.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

INGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$	705,885,694.89
MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			0
Otros ingresos contables no presupuestarios	0		
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			
Ingresos derivados de financiamiento			
Otros Ingresos presupuestarios no contables			
INGRESOS CONTABLES		\$	705,885,694.89

NOTA 23.- 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 2020 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)		\$	678,642,450.66
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			80,002,852.19
Mobiliario y equipo de administración	1,424,731.08		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	597,768.85		
Vehículos y equipo de transporte	9,688,330.03		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,916,928.82		
Activos intangibles	4,950,001.61		
Obra Pública en bienes de dominio público	40,597,004.38		
Amortización de la deuda Pública	7,213,407.33		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	9,099,510.78		
Otros egresos presupuestales no contables	2,515,169.31		
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			9,665,377.33
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,665,377.33		
Provisiones			
Otros Gastos contables no presupuestales			
TOTAL DEL GASTO CONTABLE			608,304,975.80

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

NOTA 24.- CUENTAS DE ORDEN

24.1 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	\$ 408,318,014.85
Deudores por terrenos	4,338,275.30
Bienes bajo contrato en comodato	2,397,637.90
Juicios Pendientes de Resolución	15,893,656.81
Intervención Scotiabank	2,237,811.58
Bienes Inmuebles históricos y plazas públicas	16.00
Impuestos sobre diversiones y espectáculos	4,842,520.18
Multas Rezago	103,706,641.03
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	3,721,817.24

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.
- ✓ Bienes bajo contrato de 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, además de un predio en comodato por parte del Gobierno del Estado de Sonora Sup. 34,883.58 M2 en 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.
- ✓ Impuesto sobre diversiones y espectáculos por recuperar.
- ✓ Multas Rezago por recuperar.
- ✓ Otras cuentas por pagar a corto plazo, este registro fue originado de la cancelación que se menciona en la nota 10.7, y corresponde al registro de 2 subcuentas debido a que dichos acreedores

interpusieron recursos legales que están pendientes de resolver, y 11 subcuentas por no haberse cumplido el plazo de los cinco años.

24.2 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE 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 2020 es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	802,146,405.00
Ley de ingresos por ejecutar	96,260,710.11
Ley de ingresos modificada	0
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	705,885,694.89

- ✓ 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 2020.
- ✓ 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 2020.

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 2020:

Presupuesto de egresos aprobado	\$731,704,338.37
Presupuesto de egresos modificado	-46,828,653.06
Presupuesto de egresos por ejercer	6,233,234.65
Presupuesto de egresos comprometido	96,641.05
Presupuesto de egresos devengado	17,773,709.45
Presupuesto de egresos ejercido	0.00
Presupuesto de egresos pagado	660,868,741.21

Superávit Financiero	27,243,244.23
ADEFAS	17,773,709.45

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2020.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos modificado refleja las modificaciones hechas al presupuesto de egresos original.
- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos por ejercer refleja el importe del presupuesto autorizado más el presupuesto de egresos modificado y que no fue ejercido en el ejercicio 2020.
- ✓ 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 de superávit financiero es la cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.
- ✓ 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 los cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 25.-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 26.-OBJETO DE LA ENTIDAD:

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

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

De conformidad con los artículos 179, 180 y 181 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora, los municipios administrarán libremente su Hacienda, la cual se formará de los rendimientos de los bienes que les pertenezcan así como de las contribuciones y otros ingresos que establezcan las leyes fiscales. La Ley de Ingresos y el Presupuesto de Ingresos establecerán anualmente los ingresos ordinarios que constituirán la Hacienda Pública Municipal, así como los montos de las cantidades estimadas que se recaudarán en el ejercicio fiscal de que se trate, y registrarán 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 27.- 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 28.- 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 2020 se obtendrían ingresos por los siguientes conceptos, con sus principales componentes:

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

- g) Convenios de asignación de recursos federales y estatales.

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

NOTA 29.-POLÍTICAS CONTABLES:

29.1.- BASES DE 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 2020, están expresados a su valor histórico, considerando los postulados básicos de la 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).

29.2 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.

29.3.- 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.

29.4.-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., que corresponden a cada ejercicio.

Sin embargo durante el ejercicio 2020 se solicitó a una firma especializada en cálculos actuariales, el llevar a cabo el cálculo de todos los montos que corresponden a dichas prestaciones laborales, habiendo

obtenido el siguiente resultado que corresponde únicamente a empleados sindicalizados en activo y jubilados y pensionados:

Trabajadores activos	19,726,849
Pensiones y jubilaciones	<u>\$612,486,597</u>
	\$632,213,446

El resultado de dicho estudio actuarial, durante el ejercicio 2020 del Municipio de Guaymas Sonora, es por un total de \$632,213,446

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

29.5.-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 reclasificado 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 2020, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2020 que fueron devengados en el ejercicio 2019, excepto por los pasivos provenientes de Fondos Federales al primero de enero de 2020, 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 2020, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2020 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 30.- REPORTE DE LA RECAUDACION

El comportamiento de la recaudación de los últimos cuatro ejercicios de los ingresos obtenidos se detallan a continuación:

INGRESOS DE GESTION	2020	2019	2018	2017
Ingresos de gestión recaudados	195,863,369.23	200,758,350.71	170,467,552.31	178,652,610.24
Ingresos de gestión estimados	197,153,473.00	191,470,434.00	199,907,621.00	166,355,907.00
Diferencia	- 1,290,103.77	9,287,916.71	- 29,440,068.69	- 12,296,703.24

INGRESOS	2020	2019	2018	2017
Participaciones, Aportaciones, Convenios	510,022,325.66	465,872,306.71	449,165,276.80	393,705,878.35
Participaciones, Aportaciones, Convenios Estimado	534,550,804.00	505,860,247.00	534,266,593.00	482,277,263.00

Diferencia	- 24,528,478.34	- 39,987,940.29	- 85,101,316.20	- 88,571,384.65
------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

NOTA 31.- 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	Diciembre 31,2020
Ingresos Propios	210,703,315	170,467,552	200,758,351	195,863,369.23
Saldo de la Deuda Pública	382,752,860	369,810,858	486,661,776	412,100,382.97
Porcentaje	182	217	242	210

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 14 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020.

NOTA 32.- PROCESO DE MEJORA

Se implantó el sistema de SUPERCONTABILIDAD para todas las entidades paramunicipales del Municipio de Guaymas Sonora, con la finalidad de cumplir con la Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y presentar los Estados Financieros Consolidados.

Se dio cumplimiento a la obligación fiscal del timbrado de nómina, lo que le permitió a la entidad acceder al beneficio fiscal de obtener las devoluciones del Impuesto Sobre la Renta enterado sobre los sueldos, de conformidad con el artículo 3-B de la ley de coordinación fiscal.

NOTA 33.- CALIFICACIONES OTORGADAS

El 1 de abril de 2020, S&P Global Ratings confirmó su calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional –CaVal– de ‘mxBBB-’ del Municipio de Guaymas. La perspectiva es estable.

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 34.- 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, Acuacultura y maricultura.
9. Instituto Municipal Indigenista.

Por acuerdo de cabildo del Municipio de Guaymas Sonora, en sesión número 69 del 22 de diciembre de 2020, se tomó la resolución de extinguir los organismos descentralizados siguientes:

- Instituto Municipal de Pesca, Acuacultura y maricultura.
- Instituto Municipal Indigenista.
- Instituto de Festividades de Guaymas

La razón por la cual dichos organismos fueron extinguidos fue por motivos de insuficiencia financiera, lo cual los hacía inoperantes e insostenibles.

Los dos primeros organismos fueron extinguidos con fecha 31 de diciembre de 2020. El Instituto de Festividades de Guaymas será extinguido durante el primer trimestre de 2021.

NOTA 35.- EJERCICIOS DICTAMINADOS:

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

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Guaymas, Sonora, 12 de Abril de 2021.

C. Lic. Sara Valle Dessens
Presidenta Municipal



C. Lic. Célida Botello Navarro PCCAG
Tesorera Municipal

