

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 1.- Efectivo y equivalentes \$ 82,213,952.97

El efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2021, está representado por el importe de \$ 180,000.00 en la cuenta de efectivo y \$ 82,033,952.97 en las cuentas bancarias.

Nota 1.1 Bancos/Tesorería

Al 30 de septiembre de 2021 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 \$ 82,033,952.97.

		Septiembre 30, 2021
Banamex	2 cta. cheque	9,603,565.83
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques	48,434,299.86
Bansi	1 cta. cheque	4,451.55
Scotiabank	4 cta. cheque	518,438.46
Total Fondos propios		58,560,755.70
BBVA Bancomer	2 ctas. cheque	2,196,135.83
Total Fondos ajenos	2 cta. cheque	2,196,135.83
Bancomer	5 ctas. cheques	20,045,660.80
Scotiabank	1 Cta cheques	1,132,566.92
Banorte	1 ctas. cheques	98,833.72
Total de Fondos Federales		21,277,061.44
Total Bancos/Tesorería		82,033,952.97

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

NOTA 2.-Derechos a recibir efectivo y equivalentes \$ 21,338,493.05

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 30 de septiembre del 2021, se compone de la siguiente forma:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes	Septiembre 30, 2021
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 3,467,118.96
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	3,169,120.01
Ingresos por recuperar a corto plazo	14,702,254.08
Total	21,338,493.05

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 30 de septiembre de 2021 su saldo es de \$ 3,467,118.96

	Septiembre 30, 2021
Instituto de festividades	2,968,678.61
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes	144,200.00
Safam Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	209,240.35
Total	3,467,118.96

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.

	Septiembre 30, 2021
Funcionarios y empleados	905,474.67
Gastos por comprobar	2,263,645.34
Total	\$ 3,169,120.01

Los gastos por comprobar por \$ 2,263,645.34 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 30 de septiembre de 2021 su saldo es de \$ 14,702,254.08.

	Septiembre 30, 2021
México Desarrollo Socios S. DE R.L.	\$ 2,000,000.00
Remates y adjudicaciones	1,720,567.37
Participaciones del Gobierno del Estado	9,590,911.58
Otros	1,390,775.13
Total	\$14,702,254.08

El cargo que se refleja en la cuenta de Participaciones del Gobierno del Estado por la cantidad de \$ 9,590,911.58, corresponde a la retención en garantía del 50% del Fondo General de Participaciones, para cubrir el adeudo de la amortización del capital e interés del crédito Bansi con vencimiento en el mes posterior y a la retención del pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de agua residuales cuyo abono se registró en el mes de octubre.

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.

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA 3.- Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo.

Este saldo refleja depósitos en garantía por contratos ante Comisión Federal de Electricidad 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 30 de septiembre de 2021 su saldo es de \$1,388,561.34 y se refleja de la siguiente manera:

	Septiembre 30, 2021
Depósitos en garantía C.F.E.	804,162.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	584,399.02
Total	\$1,388,561.34

NOTA 4.- Bienes inmuebles, Infraestructura, y construcciones en proceso 629,311,904.33

Nota 4.1 Terrenos.

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 30 de septiembre de 2021 refleja un saldo de \$253,430,798.97 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Nota 4.2 Edificios no habitacionales

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2021 por \$ 332,640,698.46 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 4.3 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 30 de septiembre de 2021 asciende a la cantidad de \$ 41,954,016.48

Nota 4.4 Otros bienes inmuebles

Representa la cantidad de \$ 1,286,390.42 por las adquisiciones realizadas con recursos de ZOFEMAT, en el proyecto de playa incluyente.

NOTA 5.-Bienes muebles \$ 132,477,201.42

Nota 5.1.-Mobiliario y equipo de administración.

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 30 de septiembre de 2021 de \$ 24,926,732.86

Nota 5.2.- 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 30 de septiembre de 2021 la cantidad de \$ 2,632,955.42

Nota 5.3. Equipo e instrumental médico y de laboratorio

Está representado por un kit de muletas anfibas, andaderas para playa y camillas de rescate por un monto de \$ 276,196.00, para el proyecto de Playa Incluyente.

Nota 5.4.-Vehículos y equipo de transporte.

Al 30 de septiembre de 2021 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 60,517,654.91.

Nota 5.5.-Maquinaria, otros equipos y herramienta.

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 30 de septiembre de 2021, su saldo es de \$ 44,123,662.23.

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 30 de septiembre de 2021, 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. Activos intangibles \$ 7,369,326.38

Nota 6.1.-Software

Al 30 de septiembre de 2021, 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.

Nota 6.2.-Licencias

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 30 de septiembre de 2021, presenta en su Estado Financiero un importe de \$ 1,226,428.76 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

NOTA 7.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes \$ -13,547,710.30

Nota 7.1.- 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 30 de septiembre de 2021, 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	Septiembre 30, 2021
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-98,556.09
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-864,849.32
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-627,748.59
Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio.	20	5	4,603.26
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-9,019,386.51
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-1,311,473.90
Total Depreciación Acumulada			\$ -11,926,617.67

Depreciación del ejercicio de bienes muebles	Septiembre 30, 2021
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración	-71,333.78
Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información	-376,020.28
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	-314,643.60

Depreciación del ejercicio de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-4,603.26
Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre.	-3,362,903.84
Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas.	-587,027.11
Total Depreciación del ejercicio	-4,716,531.87

Nota 7.2.- Amortizaciones

Al 30 de septiembre de 2021 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de \$ 1,621,092.63, aplicando el mismo criterio utilizado para las depreciaciones, que se menciona en la nota 7.1.

NOTA 8.-Otros Activos diferidos \$10,631,056.80

8.1.- 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 30 de septiembre de 2021 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 10,631,056.80 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Septiembre 30, 2021
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	8,440,425.08
Total	\$ 10,631,056.80

PASIVO

NOTA 9.- Cuentas por pagar a corto plazo \$ 42,843,119.54:

Al 30 de septiembre de 2021 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 42,843,119.54 por conceptos, tales como: adeudos a proveedores, nóminas por pagar, retenciones de impuestos, etc.

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

Nota 9.1.- 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 30 de septiembre de 2021 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 955,302.18.

Nota 9.2.-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 \$ 2,160,140.44 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

NOMBRES	Septiembre 30, 2021
Recolectora de Desechos y Residuos King Kong, S.A. de C.V	1,511,349.38
Marisol García Oros	244,668.08
Otros proveedores	404,122.98
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$2,160,140.44

Nota 9.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.

Durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, no existe adeudo con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento por la obra pública contratada.

Nota 9.4.-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 30 de septiembre de 2021 es por la cantidad de \$ 381,823.00.

Nota 9.5.-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 30 de septiembre de 2021 asciende a \$ 3,755,117.58 se presenta de la siguiente manera:

	Septiembre 30, 2021
Contribuciones por pagar	2,588,633.66
Retenciones sobre remuneraciones	1,044,946.31
Retenciones a contratistas	121,537.61
Total	3,755,117.58

Nota 9.6.- Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 30 de septiembre de 2021 por \$ 35,590,736.34 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:

	Septiembre 30, 2021
Tapia, Robles, Cabrera y Moreno S.C.	519,678.92
Anticipos para pagos futuros y otros	1,300,945.37
Comisión Nacional del Agua	2,769,818.00
Depósitos no identificados	3,920,361.29
ADEFAS	27,079,932.76
Total	\$ 35,590,736.34

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 30 de septiembre de 2021 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Septiembre 30, 2021
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	23,050,082.19
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,524,507.69
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	565,146.21
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	64,341.87
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.	535,654.01
Total ADEFAS	27,079,932.76

NOTA 10.- Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo:

Al 30 de septiembre de 2021 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

	Septiembre 30, 2021
Banorte Reestructura 2007	978,611.17
FFRSON 07-08-20	0.00
FFRSON 12-09-20	0.00
Bansi 2013	544,995.00
Total	\$1,523,606.17

NOTA 11.- Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo.

Nota. 11.1 Otros fondos de terceros en garantía y/o administración 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 30 de septiembre de 2021 y ascienden a la cantidad de \$ 3,936,087.63.

	Septiembre 30, 2021
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Mariana Trinitaria	36,608.00
Otros Fondos de terceros	963,123.65
Total	\$ 3,936,087.63

NOTA 12.- 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:

C).- Juicio de Amparo, promovido por Buen Mazal del Norte, S.A. de C.V.- Expediente 180/2020 del Juzgado primero de distrito del Estado de Sonora, en el que condena la restitución o reintegro de las cantidades debidamente actualizadas que legalmente procedan por el pago de las contribuciones establecidas en el art. 22 de la ley de Ingresos y presupuesto de Ingresos del Ayuntamiento del Municipio de Guaymas Sonora, para el ejercicio fiscal 2020. Existe un recurso con el que se le dio respuesta ya que el titular de la Tesorería no está facultado para realizar acciones contrarias a la Ley de Ingresos vigente.

D).- 42 empleados del Municipio de Guaymas Sonora representados por el Secretario General del Sindicato Único de Trabajadores del Ayuntamiento de Guaymas.- Expediente 1301/2019 sentencia constitucional dictada por el Tribunal de justicia Administrativa del Estado de Sonora en la que se manifestó que los 42 empleados se les debe reconocer el carácter de sindicalizados y conceder las prestaciones contempladas en el contrato colectivo de trabajo vigentes. Al 30 de septiembre de 2021 no se ha llevado a cabo la notificación del resolutivo del monto a pagar por este concepto.

PASIVO NO CIRCULANTE:

NOTA 13.- Deuda Pública a Largo Plazo.

Nota 13.1 Préstamos de la Deuda Pública Interna por pagar a largo plazo \$ 331,999,344.18

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2021 por \$ 331,999,344.18 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 Septiembre 30, 2021	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	\$26,285,844.18	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	\$0.00	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	\$0.00	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	\$305,713,500.	315,000,000	Agosto de 2033
Total de documentos por pagar	\$331,999,344.18		

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 8.1.

NOTA 14.-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	197
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 30 de septiembre de 2021, 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 15.-Hacienda Pública/Patrimonio.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 30 de septiembre de 2021 muestra un saldo de \$ 490,880,628.47 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2021, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Septiembre 30, 2021
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de Capital	320,332,390.22
Resultados de ejercicios anteriores	32,824,947.86
Resultado del ejercicio (ahorro)	103,360,644.02
Revaluos	35,677,587.13
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,448,360.76
Total Hacienda Pública/patrimonio	\$490,880,628.47

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 16.-Ingresos y otros beneficios:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 30 de septiembre de 2021, 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 30 de septiembre de 2021 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS:		Ingreso	
Clave	Capítulo	Captado	%
4.1.1.	Impuestos	132,931,912.48	23
4.1.3.	Contribuciones de mejoras	0.00	
4.1.4.	Derechos	40,502,799.57	7
4.1.5.	Productos	649,799.43	1
4.1.6.	Aprovechamientos	13,785,525.61	2
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0.00	
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	370,633,373.63	64
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,371,999.00	3
	TOTAL DE INGRESOS:	575,875,409.72	100

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

NOTA 17.-Gastos y otras pérdidas:

En este rubro se engloban todas aquellas partidas que fueron erogadas durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Al 30 de septiembre de 2021 la suma total de los gastos y otras pérdidas fue por un monto de \$ 472,514,765.70 y se reflejan de la siguiente manera:

EGRESOS :		Egreso	
Clave	Capítulo	Ejercido	%
5.1.1.	Servicios Personales	198,975,306.75	42
5.1.2.	Materiales y Suministros	25,830,727.66	
5.1.3.	Servicios Generales	134,829,995.95	
5.2.	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	63,656,506.59	
5.5	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	5,301,274.55	
5.6.	Inversión Pública	24,796,526.20	
5.4.	Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	19,124,428.00	
TOTAL DE EGRESOS:		\$472,514,765.70	100

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 18.-Patrimonio contribuido:

Nota 18.1.- Aportaciones

El saldo de la cuenta de aportaciones al 30 de septiembre de 2021, por la cantidad de \$ 133,420.00, corresponde al registro de la extinción del organismo paramunicipal Instituto de Festividades de Guaymas.

Nota 18.2.- Donaciones de capital:

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 la cuenta Donaciones de Capital no presentó aumentos ni disminuciones, manteniendo su saldo por la cantidad de \$ 320,332,390.22.

NOTA 19.-Patrimonio generado

Nota 19.1 Resultado del ejercicio:

Durante el trimestre terminado al 30 de septiembre de 2021 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 103,360,644.02 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2021	por	\$	103,360,644.02
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2020	por	\$	97,580,719.09

Nota 19.2 Revalúos

La cuenta de Revalúos presenta al 30 de septiembre de 2021, un saldo de \$ 35,677,587.13, que corresponde al registro del reconocimiento del valor catastral de un terreno adquirido como dación en pago en el ejercicio 2019, y adicionalmente, el registro de la actualización del valor catastral de algunos bienes inmuebles.

Nota 19.3 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:

Rectificación de Resultados de ejercicios anteriores	Septiembre 30, 2021
Depreciación Acumulada	
Mobiliario y Equipo de Administración	-62,449.48
Cámaras Fotográficas y de Video	-5,269.61
Equipo de Transporte	-789,501.51
Maquinaria, Otros equipos y herramientas	-134,545.19
Amortización Acumulada	
Software	-235,672.97
Licencias	-220,922.00
Total	-\$ 1'448,360.76

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 20.- Efectivo y equivalentes:

Los saldos iniciales y finales del Efectivo y Equivalentes se muestran de la siguiente manera:

Concepto	Diciembre 31, 2020	Septiembre 30, 2021
Efectivo	124.92	180,000.00
Bancos/tesorería	56,583,167.44	82,033,952.97
Fondos con afectación específica	0	0
Total	56,583,292.36	82,213,952.97

Las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 se detalla en el siguiente cuadro.

	Septiembre 30, 2021
1.2	ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES
	8,791,714.49
1.2.4	Bienes Muebles
	8,791,714.49
	Muebles de oficina y estantería
	238,185.26
	Otros mobiliarios y equipo de Administración
	4,599.01
	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información
	646,632.01
	Otro Mobiliario y equipo educacional y recreativo
	1,473,908.76
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio
	276,196.00
	Vehículos y equipo de Transporte
	4,044,920.00
	Sistemas de aire acondicionado
	353,991.15
	Maquinaria y equipo de construcción
	1,450,000.00
	Equipo de comunicación y telecomunicación
	31,552.00
	Herramienta y maquinas herramientas
	72,784.04
	Activos fijos adquiridos por extinción de O.P.
	198,946.26
1.2.4	CORRECCION DEL EJERCICIO ANTERIOR
	56,500.00
	Vehículos y equipo de Transporte
	56,500.00
1.2.4	BAJAS DE BIENES MUEBLES
	-303,339.42
	Muebles De oficina y estantería y equipo de computo
	303,339.42
	VARIACION EN EL EJERCICIO
	8,544,875.07

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	2021	2020
Resultado del Ejercicio Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	141,980,323.67	138,123,865.43
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	4,716,531.87	4,514,832.50
Amortización	584,742.68	334,925.34
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	4,815,619.49
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	147,281,598.22	147,789,242.76

NOTA 21.- Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 30 de septiembre de 2021 por la cantidad de \$ 585,964,696.02 difieren de los ingresos contables, por el reconocimiento del efecto que produce el efectivo disponible al inicio del ejercicio que quedó como remanente de los ingresos propios.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

INGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$	585,964,696.02
MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			1,091,649.50
Otros ingresos contables no presupuestarios	1,091,649.50		
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			11,180,936
Ingresos derivados de financiamiento			
Otros Ingresos presupuestarios no contables	11,180,936		
INGRESOS CONTABLES		\$	575,875,409.72

NOTA 22.- Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 30 de septiembre de 2021 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)		\$	536,698,936.83
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			69,485,445.68
Bienes inmuebles	1,888,886.77		
Mobiliario y equipo de administración	889,416.28		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,473,908.76		

Equipo e instrumental médico y de laboratorio	276,196.00	
Vehículos y equipo de transporte	4,044,920.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,908,327.19	
Activos intangibles	0.00	
Obra Pública en bienes de dominio público	41,954,068.42	
Amortización de la deuda Pública	15,774,105.63	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	1,120,686.74	
Otros egresos presupuestales no contables	154,929.89	
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		5,301,274.55
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,301,274.55	
Provisiones		
Otros Gastos contables no presupuestales		
TOTAL DEL GASTO CONTABLE		472,514,765.70

En el mes de septiembre del 2021, se realizó el registro de un terreno por el importe de \$ 881,205.56 con clave catastral 07001002 derivado de la dación en pago obtenido por la liquidación de impuesto predial por la cantidad de \$ 602,496.35, reconociendo únicamente como egreso presupuestal la cantidad de \$ 602,496.35, en razón de que esta cantidad corresponde al valor de adquisición y que la diferencia de \$ 278,709.21 fue derivado del registro del reconocimiento en libros del valor catastral del bien inmueble a efectos de cumplir con el acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales).

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

NOTA 23.- Cuentas de orden

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 30 de septiembre de 2021 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	\$ 486,248,608.40
Deudores por terrenos	4,217,188.77
Bienes bajo contrato en comodato	5,122,270.27
Demandas judiciales en proceso	19,747,207.52
Intervención Scotiabank	2,237,811.58
Bienes Inmuebles plazas públicas	14.00
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
Servicio de Administración Tributaria	11,586,903.31
Bienes históricos en custodia	5.00

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.
- ✓ 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 con Superficie de 34,883.58 M2 ubicado en las playitas.
- ✓ Demandas judiciales en proceso, representa los Juicios Resueltos pendientes de ejecución, estas demandas están garantizadas con una cuenta bancaria llamada Resoluciones y laudos, que al 30 de septiembre mantiene su saldo por la cantidad de \$ 20,329,305.25.
- ✓ Intervención Scotiabank (se detalla en la nota 1.1).
- ✓ Bienes Inmuebles 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 de saldos por prescripción y caducidad llevada a cabo en el ejercicio 2020, 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.
- ✓ Servicio de Administración tributaria corresponde al rechazo por parte de la autoridad fiscal del acreditamiento del subsidio al empleo realizado durante el ejercicio 2015.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS INGRESOS:

El saldo de las cuentas de orden presupuestales de los ingresos al 30 de septiembre de 2021 es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	526,875,247.00
Ley de ingresos por ejecutar	-59,089,449.02
Ley de ingresos modificada	0
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	585,964,696.02

- ✓ 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 2021.
- ✓ 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 2021.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos al 30 de septiembre de 2021:

Presupuesto de egresos aprobado	\$513,895,086.91
Presupuesto de egresos modificado	53,178,107.64
Presupuesto de egresos por ejercer	30,259,747.18



Presupuesto de egresos comprometido	114,510.54
Presupuesto de egresos devengado	3,811,307.87
Presupuesto de egresos ejercido	0.00
Presupuesto de egresos pagado	532,887,628.96

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2021.
- ✓ 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 2021.
- ✓ 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.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 24.- Introducción

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.

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 2021 se obtendrán 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 25.- Panorama Económico y Financiero

La economía del municipio de Guaymas está apoyada principalmente en el sector de la industria manufacturera, que es el mayor generador de empleos de la región, seguida por el comercio de bienes y servicios. El ramo de la construcción también aporta ingresos considerables. Los sectores de la ganadería, agricultura y pesca aunque en menor escala que los anteriores también generan empleos. Por último es preciso mencionar que el turismo forma parte importante de la economía del municipio, dado que cuenta con una amplia infraestructura hotelera y de restaurantes, así como aeropuerto internacional. El actual entorno económico a nivel global se vio afectado por la pandemia del COVID-19, que ha provocado una desaceleración económica, reflejada en una baja del poder adquisitivo de la población.

NOTA 26.- Autorización e Historia.

Guaymas es uno de los municipios más importantes del Estado de Sonora, presenta una población de 158,046 habitantes registrados en el Inter Censo poblacional de 2015, es considerada una de las cinco ciudades mayormente habitadas en el Estado con influencia regional en el desarrollo económico y social.

En 1769 Don José Gálvez decretó la fundación de Guaymas. En 1825 se le otorga categoría de municipio. En 1837 se confirma como puerto de altura. El 13 de julio de 1859 se otorga el título de ciudad, en 1862 el congreso local decreta " la ciudad de Guaymas se denomina en lo sucesivo Guaymas de Zaragoza".

El Municipio de Guaymas posee una superficie de 7.987.23 kilómetros cuadrados, que representa el 6.58 % del total estatal; las localidades más importantes son: Bahía de San Carlos, pueblo Vícam, Pótam, Bahía de los lobos y Ortíz. Cuenta con 11,394 habitantes que hablan alguna lengua indígena, los cuales representan el 8% del total de la población del municipio. La lengua indígena más común es el yaqui.

NOTA 27.- Organización y Objeto Social

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.

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

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

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

NOTA 28.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

ISAF-f811d1d6-c97e-07c8-7cc5-a825eb926585

11/3/2021 3:16:34 PM

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del período que terminó el 30 de septiembre de 2021, 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).

NOTA 29.- Políticas de Contabilidad Significativas

29.1 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.

29.2.- 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.

29.3.-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.

29.4.-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 2021, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2021 que fueron devengados en el ejercicio 2020, excepto por los pasivos provenientes de Fondos Federales al primero de enero de 2021, 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 2021, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2021 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.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El municipio de Guaymas Sonora no cuenta al 30 de septiembre del 2021, con Activos ni Pasivos en moneda extranjera.

NOTA 31.- Reporte Analítico del Activo.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA					
Estado Analítico del Activo					
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021					
(Cifras en Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
	1	2	3	4 (1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	824,592,113.79	1,311,351,958.94	1,264,761,286.74	871,182,785.99	46,590,672.20
<i>Activo Circulante</i>	<i>82,815,223.33</i>	<i>1,141,574,131.00</i>	<i>1,120,836,908.31</i>	<i>103,552,446.02</i>	<i>20,737,222.69</i>
Efectivo y Equivalentes	56,583,292.36	972,623,312.94	946,992,652.33	82,213,952.97	25,630,660.61
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,231,930.97	168,348,321.71	173,241,759.63	21,338,493.05	-4,893,437.92
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	602,496.35	602,496.35	0.00	0.00
<i>Activo No Circulante</i>	<i>741,776,890.46</i>	<i>169,777,827.94</i>	<i>143,924,378.43</i>	<i>767,630,339.97</i>	<i>25,853,449.51</i>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,385,744.50	2,816.84	0.00	1,388,561.34	2,816.84
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	606,863,665.34	91,852,454.32	69,404,215.33	629,311,904.33	22,448,238.99
Bienes Muebles	123,932,326.35	8,791,714.49	246,839.42	132,477,201.42	8,544,875.07
Activos Intangibles	7,369,326.38	0.00	0.00	7,369,326.38	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,246,435.75	0.00	5,301,274.55	-13,547,710.30	-5,301,274.55
Activos Diferidos	10,472,263.64	69,130,842.29	68,972,049.13	10,631,056.80	158,793.16
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

La vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, se mencionan en la nota 7.1.

Las adquisiciones de Bienes Muebles se detallan en la nota 20.

NOTA 32.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 30 de septiembre de 2021, la entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

NOTA 33.- Reporte de la Recaudación.

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

INGRESOS DE GESTION	30 sep. 2021	2020	2019	2018
Ingresos de gestión recaudados	187,870,037.09	195,863,369.23	200,758,350.71	170,467,552.31
Ingresos de gestión estimados	159,747,582.00	197,153,473.00	191,470,434.00	199,907,621.00
Diferencia	28,122,455.09	- 1,290,103.77	9,287,916.71	- 29,440,068.69

INGRESOS	30 sep. 2021	2020	2019	2018
Participaciones, Aportaciones, Convenios	370,633,373.63	510,022,325.66	465,872,306.71	449,165,276.80
Participaciones, Aportaciones, Convenios Estimado	367,127,629.00	534,550,804.00	505,860,247.00	534,266,593.00
Diferencia	-3,505,744.63	- 24,528,478.34	- 39,987,940.29	- 85,101,316.20

NOTA 34.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico 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. 2018	AL 31 DIC. 2019	Diciembre 31, 2021	Septiembre 30, 2021
Ingresos Propios	170,467,552	200,758,351	195,863,369.23	187,870,037.09
Saldo de la Deuda Pública	369,810,858	486,661,776	412,100,382.97	380,302,157.52
Porcentaje	217	242	210	202

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 13 al Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2021.

NOTA 35.- Calificaciones otorgadas

El 27 de abril de 2021, S&P Global Ratings confirmó su calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional –CaVa– de 'mxBBB-' del Municipio de Guaymas. La perspectiva es estable.

El 16 de julio de 2021, Fitch Ratings subió la calificación de largo plazo en escala nacional del municipio de Guaymas, Sonora a 'BBB(mex)' desde 'BBB-(mex)'. La perspectiva es estable.

NOTA 36.- Proceso de Mejora

Se implantó la plataforma informática de seguimiento al Plan Municipal de Desarrollo y la Matriz de Indicadores para Resultados.

NOTA 37.- Partes Relacionadas.

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.

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, Acuicultura 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. Posteriormente en la sesión extraordinaria de cabildo Número 81, de fecha 13 de mayo de 2021, se acordó que los saldos de los activos, pasivo y capital del Instituto Municipal Indigenista y el Instituto Municipal de Pesca, Acuicultura y maricultura, pasaran a formar parte del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora.

El acuerdo del traspaso de saldos del Instituto de Festividades de Guaymas, se llevó a cabo en la sesión de cabildo número 83 de carácter ordinaria de fecha 01 de julio de 2021.

NOTA 38.- Ejercicios dictaminados:

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

Del 01 de enero al 15 de septiembre de 2021 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Guaymas, Sonora, 29 de Octubre de 2021.

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

C. Dra. Karla Córdova González
Presidenta Municipal



C.P. Daniel Seferino Apodaca Larrinaga
Tesorero Municipal

TESORERIA MUNICIPAL



GUAYMAS, SONORA