

**AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

I N D I C E

- 1.- Dictamen de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.**
- 2.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.**
- 3.- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros al 31 de diciembre 2022**
- 4.- Informe Largo de Auditoría al 31 de diciembre de 2022.**
- 5.- Informe de observaciones y recomendaciones para mejorar el Sistema de Control Interno de Tesorería Municipal de Guaymas.**

Ejemplar No. 1 para: Municipio de Guaymas Sonora.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Al H. Ayuntamiento del Municipio de Guaymas, Sonora.

Presente.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Municipio de Guaymas, Sonora, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de actividades, el estado de variación en la Hacienda Pública, el Estado analítico del activo, el Estado analítico de la deuda y otros pasivos y el estado de cambios en la situación financiera correspondientes al periodo del terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en las Notas de Gestión Administrativa No. 4 y No. 5 relacionada esta última con las políticas de contabilidad significativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en las Notas

4, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 20.1, 20.2, 20.3, 21.5, 23.1, 23.2 y 29 a los estados financieros que se acompañan y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor.

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

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

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

Como se menciona en las Notas de desglose No. 5.2 y 23.1 y 23.2 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Municipio de Guaymas Sonora solo inició la depreciación de los activos fijos a partir del ejercicio 2017, así como las amortizaciones de los activos intangibles, debido a que no ha sido posible actualizar la totalidad de los valores de dichos activos, por lo que debido a esta situación, no ha sido posible que Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora, lleve a cabo el registro contable total de las depreciaciones y amortizaciones de los activos mencionados propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, tal y como lo estipula la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por lo que se refiere al gasto de Inversión Pública no Capitalizable que se muestra en el Estado de Actividades por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022 por un monto de \$49,567,270.49 , nuestra revisión se concretó a verificar la corrección de sus registros contables y verificar que los controles aplicados para tales inversiones fueran los adecuados, lo que no me permite emitir una opinión sobre la razonabilidad técnica de dicha inversión.

Por lo que se refiere a las transferencias de efectivo hechas a las entidades paramunicipales por un monto de \$54,545,973.61 que se muestran en el mismo Estado de Actividades, solo verificamos que los fondos transferidos a esas entidades, hayan sido depositados mediante transferencias bancarias en las cuentas de cheques de los organismos aludidos y nuestra revisión no incluyó la verificación de las erogaciones efectuadas por cada una de dichas entidades paramunicipales.

En la Nota de Gestión Administrativa No. 29 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, se comenta que el Municipio de Guaymas Sonora, por conducto de una firma especializada en cálculos actuariales, determinó en el ejercicio 2020, el monto de las obligaciones laborales a que está sujeto dicho Organismo, tales como los montos para pensiones y jubilaciones, primas de antigüedad, indemnizaciones por despido, etc. La Entidad no ha reconocido ni registrado contablemente los pasivos derivados de las obligaciones laborales a que está sujeta la misma, tales como los montos para pensiones y jubilaciones, primas de antigüedad, etc. con un importe total de \$632,213,446.00 sin que se haya hecho mención de este evento en las Cuentas de Orden que maneja Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora.

Opinión.

En nuestra opinión, salvo por lo mencionado en lo referente a la falta de integración individual de los activos fijos actualizados para efectos del cargo a resultados de las depreciaciones de dichos activos, por la falta de registro contable de las reservas monetarias por pasivos laborales relacionados con las primas de antigüedad de los empleados del Municipio de Guaymas Sonora, tal y como se describe en párrafos anteriores, los estados financieros indicados en el primer párrafo de este dictamen presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2022 y han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental y a las bases, políticas y prácticas contables emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Base de preparación contable y utilización de este informe.

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la

Nota 4 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el reporte de cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Párrafo de énfasis.

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

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

La calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional emitida por la compañía S & P Global Ratings, S.A. de C.V. al 13 de abril de 2022 se subió desde mxaa- a la calificación de mxAA+ del crédito bancario con Banco Mercantil del Norte S.A. con saldos de 305 millones de pesos porque **“ la calidad de pago del emisor para cumplir sus compromisos financieros es muy fuerte ”**.

Por lo que se refiere a la calificadora Fitch Ratings Mexico, S.A. de C.V. , al 31 de marzo de 2022 , esta calificadora ratificó la calidad crediticia de dos financiamientos de la siguiente manera:

A(mex)vra del crédito con Bansi 13 con saldo a la fecha de la calificación de 305 millones de pesos, con perspectiva crediticia estable.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Para el crédito Banorte 07 con saldo a la fecha de la calificación de 24.9 millones de pesos, la calidad crediticia fue de A+(mex)vra.

Guaymas, Sonora, 15 de abril de 2022



C. P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional Federal 196592

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

| ACTIVO | DICIEMBRE-2022 | DICIEMBRE-2021 | PASIVO | DICIEMBRE-2022 | DICIEMBRE-2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| Activo Circulante | | | Pasivo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | 56,565,276.08 | 76,768,925.55 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 67,544,192.41 | 42,802,507.76 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 28,533,533.67 | 18,583,249.68 | Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.00 | 0.00 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 8,180,395.24 | 5,847,484.24 |
| Inventarios | 0.00 | 0.00 | Títulos y Valores a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Almacenes | 0.00 | 0.00 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 0.00 | 0.00 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 4,164,985.89 | 3,679,861.23 |
| Otros Activos Circulantes | 0.00 | 0.00 | Provisiones a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Total de Activos Circulantes | 85,098,809.75 | 95,352,175.23 | Total de Pasivos Circulantes | 79,889,573.54 | 53,329,853.23 |
| Activo No Circulante | | | Pasivo No Circulante | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 1,404,846.34 | 1,388,561.34 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 638,979,200.01 | 604,772,418.66 | Deuda Pública a Largo Plazo | 316,867,707.11 | 325,433,929.11 |
| Bienes Muebles | 195,755,824.32 | 153,669,006.10 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Activos Intangibles | 8,529,326.38 | 7,369,326.38 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -31,494,698.55 | -15,565,279.18 | Provisiones a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Activos Diferidos | 11,338,248.33 | 10,694,546.88 | Total de Pasivos No Circulantes | 316,867,707.11 | 325,433,929.11 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0.00 | 0.00 | | | |
| Otros Activos no Circulantes | 0.00 | 0.00 | Total del Pasivo | 396,757,280.65 | 378,763,782.34 |
| Total de Activos No Circulantes | 824,512,746.83 | 762,328,580.18 | HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | | |
| Total del Activo | 909,611,556.58 | 857,680,755.41 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | |
| | | | Aportaciones | 133,420.00 | 133,420.00 |
| | | | Donaciones de Capital | 320,332,390.22 | 320,332,390.22 |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0.00 | 0.00 |
| | | | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | | |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 50,587,770.25 | 90,404,319.83 |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 107,571,469.09 | 33,817,616.65 |
| | | | Revalúos | 35,677,587.13 | 35,677,587.13 |
| | | | Reservas | 0.00 | 0.00 |
| | | | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | -1,448,360.76 | -1,448,360.76 |
| | | | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| | | | Resultado por Posición Monetaria | 0.00 | 0.00 |
| | | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0.00 | 0.00 |
| | | | Total Hacienda Pública/Patrimonio | 512,854,275.93 | 478,916,973.07 |
| | | | Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 909,611,556.58 | 857,680,755.41 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y Balance de Situación Financiera presentados son verdaderamente correctos y son responsabilidad del emisor.



C. DRA. KARLA CORDOVA GONZALEZ
PRESIDENTA MUNICIPAL



SOMOS GUAYMAS



C. C.H. DANIEL SERRANO APODACA LARRINAGA
TESORERO MUNICIPAL

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Actividades
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión:

| | Ene-Dic/2022 | Ene-Dic/2021 |
|--|----------------|----------------|
| Impuestos | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 198,709,355.87 | 180,537,744.87 |
| Contribuciones de Mejoras | 0.00 | 0.00 |
| Derechos | 0.00 | 0.00 |
| Productos | 57,803,638.51 | 53,166,637.07 |
| Aprovechamientos | 1,108,237.80 | 897,691.85 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | 19,037,755.07 | 15,737,694.04 |
| | 0.00 | 0.00 |

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 528,332,797.67 | 477,375,093.41 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 39,429,227.00 | 17,371,999.00 |

Otros Ingresos y Beneficios

| | | |
|--|------|------|
| Ingresos Financieros | 0.00 | 0.00 |
| Incremento por Variación de Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 | 0.00 |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.00 | 0.00 |

Total de Ingresos y Otros Beneficios

844,421,011.92 **745,086,860.24**

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento

| | | |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Servicios Personales | | |
| Materiales y Suministros | 281,574,102.46 | 265,005,684.27 |
| Servicios Generales | 61,905,044.71 | 33,930,746.04 |
| | 241,705,938.23 | 172,480,915.50 |

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 54,545,973.61 | 36,904,113.58 |
| Subsidios y Subvenciones | 0.00 | 0.00 |
| Ayudas Sociales | 4,932,454.50 | 3,448,946.94 |
| Pensiones y Jubilaciones | 11,167,732.33 | 6,923,770.04 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 36,466,268.89 | 37,461,862.88 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0.00 | 0.00 |
| Donativos | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias al Exterior | 0.00 | 0.00 |

Participaciones y Aportaciones

| | | |
|-----------------|------|------|
| Participaciones | | |
| Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Convenios | 0.00 | 0.00 |

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

| | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Intereses de la Deuda Pública | | |
| Comisiones de la Deuda Pública | 36,039,037.08 | 25,805,148.60 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0.00 | 0.00 |
| Costo por Coberturas | 0.00 | 0.00 |
| Apoyos Financieros | 0.00 | 0.00 |

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

| | | |
|---|---------------|--------------|
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | | |
| Provisiones | 15,929,419.37 | 7,318,843.43 |
| Disminución de Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 | 0.00 |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos | 0.00 | 0.00 |

Inversión Pública

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Inversión Pública no Capitalizable | 49,567,270.49 | 65,402,509.13 |
|------------------------------------|---------------|---------------|

Total de Gastos y Otras Pérdidas

793,833,241.67 **654,682,540.41**

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

50,587,770.25 **90,404,319.83**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C. DRA. KARLA CORDOVA GONZALEZ
PRESIDENTA MUNICIPAL

C. C.P. DANIEL SEFERINO APODACA
LARRINAGA

SOMOS GUAYMAS
2021-2024

GUAYMAS, SONORA

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

| Concepto | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | Total |
|---|---|---|--|--|-----------------------|
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de Ene-Dic/2021 | 320,465,810.22 | | | | 320,465,810.22 |
| Aportaciones | 133,420.00 | | | | 133,420.00 |
| Donaciones de Capital | 320,332,390.22 | | | | 320,332,390.22 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0.00 | | | | 0.00 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de Ene-Dic/2021 | | 68,046,843.02 | 90,404,319.83 | | 158,451,162.85 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 90,404,319.83 | | 90,404,319.83 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 33,817,616.65 | | | 33,817,616.65 |
| Revalúos | | 35,677,587.13 | | | 35,677,587.13 |
| Reservas | | 0.00 | | | 0.00 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | -1,448,360.76 | | | -1,448,360.76 |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de Ene-Dic/2021 | | | | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | 0.00 | 0.00 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | 0.00 | 0.00 |
| | | | | 0.00 | 0.00 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de Ene-Dic/2021 | 320,465,810.22 | 68,046,843.02 | 90,404,319.83 | 0.00 | 478,916,973.07 |
| Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de Ene-Dic/2022 | | | | | |
| Aportaciones | 0.00 | | | | 0.00 |
| Donaciones de Capital | 0.00 | | | | 0.00 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0.00 | | | | 0.00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto Ene-Dic/2022 | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 73,753,852.44 | -39,816,549.58 | | 33,937,302.86 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | 50,587,770.25 | | 50,587,770.25 |
| Revalúos | | 73,753,852.44 | -90,404,319.83 | | -16,650,467.39 |
| Reservas | | | 0.00 | | 0.00 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | | 0.00 | | 0.00 |
| | | | 0.00 | | 0.00 |
| Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto Ene-Dic/2022 | | | | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | | | 0.00 | 0.00 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | | 0.00 | 0.00 |
| | | | | 0.00 | 0.00 |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de Ene-Dic/2022 | 320,465,810.22 | 141,800,695.46 | 50,587,770.25 | 0.00 | 512,854,275.93 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZÁLEZ
 Presidenta Municipal



TESORERIA MUNICIPAL



C. C.P. DANIEL SEFERINO APODACA LARIBINAGA
 Tesorero Municipal

GUAYMAS, SONORA

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado Analítico del Activo
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 857,680,755.41 | 1,919,405,509.53 | 1,867,474,708.36 | 909,611,556.58 | 51,930,801.17 |
| <i>Activo Circulante</i> | <i>95,352,175.23</i> | <i>1,672,235,050.00</i> | <i>1,682,488,415.48</i> | <i>85,098,809.75</i> | <i>-10,253,365.48</i> |
| Efectivo y Equivalentes | 76,768,925.55 | 1,411,764,596.69 | 1,431,968,246.16 | 56,565,276.08 | -20,203,649.47 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 18,583,249.68 | 260,470,453.31 | 250,520,169.32 | 28,533,533.67 | 9,950,283.99 |
| 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 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| <i>Activo No Circulante</i> | <i>762,328,580.18</i> | <i>247,170,459.53</i> | <i>184,986,292.88</i> | <i>824,512,746.83</i> | <i>62,184,166.65</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 | 1,388,561.34 | 16,285.00 | 0.00 | 1,404,846.34 | 16,285.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 604,772,418.66 | 100,558,231.51 | 66,351,450.16 | 638,979,200.01 | 34,206,781.35 |
| Bienes Muebles | 153,669,006.10 | 42,086,818.22 | 0.00 | 195,755,824.32 | 42,086,818.22 |
| Activos Intangibles | 7,369,326.38 | 1,160,000.00 | 0.00 | 8,529,326.38 | 1,160,000.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -15,565,279.18 | 0.00 | 15,929,419.37 | -31,494,698.55 | -15,929,419.37 |
| Activos Diferidos | 10,694,546.88 | 103,349,124.80 | 102,705,423.35 | 11,338,248.33 | 643,701.45 |
| 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 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
 Presidenta Municipal



TESORERIA MUNICIPAL



C. C.P. DANIEL SEFERINO APODACA LARIBINAGA
 Tesorero Municipal

GUAYMAS, SONORA

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | | |
| Instituciones de Crédito | | | 6,847,484.24 | 8,180,395.24 |
| Títulos y Valores | | | 0.00 | 0.00 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.00 | 0.00 |
| Deuda Externa | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.00 | 0.00 |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | 0.00 | 0.00 |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| <i>Subtotal Corto Plazo</i> | | | 6,847,484.24 | 8,180,395.24 |
| Largo Plazo | | | | |
| Deuda Interna | | | | |
| Instituciones de Crédito | | | 325,433,929.11 | 316,867,707.11 |
| Títulos y Valores | | | 0.00 | 0.00 |
| Arrendamientos Financieros | | | 0.00 | 0.00 |
| Deuda Externa | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | | | 0.00 | 0.00 |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | 0.00 | 0.00 |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| <i>Subtotal Largo Plazo</i> | | | 325,433,929.11 | 316,867,707.11 |
| Otros Pasivos | | | | |
| Total Deuda y Otros Pasivos | | | 378,763,782.34 | 396,757,280.65 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
 Presidenta Municipal


TESORERÍA MUNICIPAL

C. C.P. DANIEL SEFERINO APODACA LARRINAGA
 Tesorero Municipal
GUAYMAS, SONORA

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

| | Origen | Aplicación |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | |
| <i>Activo Circulante</i> | | |
| Efectivo y Equivalentes | 20,203,649.47 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.00 | 9,950,283.99 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 0.00 | 0.00 |
| Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Almacenes | 0.00 | 0.00 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 0.00 | 0.00 |
| Otros Activos Circulantes | 0.00 | 0.00 |
| <i>Activo No Circulante</i> | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0.00 | 16,285.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0.00 | 34,206,781.35 |
| Bienes Muebles | 0.00 | 42,086,818.22 |
| Activos Intangibles | 0.00 | 1,160,000.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 15,929,419.37 | 0.00 |
| Activos Diferidos | 0.00 | 643,701.45 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0.00 | 0.00 |
| Otros Activos no Circulantes | 0.00 | 0.00 |
| PASIVO | | |
| <i>Pasivo Circulante</i> | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 24,741,684.65 | 0.00 |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 1,332,911.00 | 0.00 |
| Títulos y Valores a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 485,124.66 | 0.00 |
| Provisiones a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| <i>Pasivo No Circulante</i> | | |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Deuda Pública a Largo Plazo | 0.00 | 8,566,222.00 |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Provisiones a Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | | |
| <i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i> | | |
| Aportaciones | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones de Capital | 0.00 | 0.00 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0.00 | 0.00 |
| <i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i> | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | 0.00 | 39,816,549.58 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 73,753,852.44 | 0.00 |
| Revalúos | 0.00 | 0.00 |
| Reservas | 0.00 | 0.00 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 0.00 | 0.00 |
| <i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i> | | |
| Resultado por Posición Monetaria | 0.00 | 0.00 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | 0.00 | 0.00 |
| | 136,446,641.59 | 136,446,641.59 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
 Presidenta Municipal

C. C.P. DANIEL SEPERINO APODACA BARRINAGA
 Tesorero Municipal

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 1.- Autorización e Historia.

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 Ortiz. 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.

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 2022 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 2.- 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.

NOTA 3.- 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 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 4.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del período que terminó el 31 de diciembre de 2022, 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 5.- Políticas de Contabilidad Significativas

5.1 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.

5.2.- 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 del ejercicio 2019 se reconoció la depreciación de los ejercicios 2017 y 2018.

5.3.-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 | \$ 612,486,597 |
| | \$ 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.

5.4.-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 2022, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2022 que fueron devengados en el ejercicio 2021, excepto por los pasivos provenientes de Fondos Federales al primero de enero de 2022, 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 2022, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2022 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 (ADEFA) en el ejercicio actual.

NOTA 6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El municipio de Guaymas Sonora no cuenta al 31 de diciembre de 2022, con Activos ni Pasivos en moneda extranjera.

NOTA 7.- Reporte Analítico del Activo.

La vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, se mencionan en la nota 23.1.

Las adquisiciones de Bienes Muebles se detallan en la nota 33.

| MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA Estado Analítico del Activo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (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 | 857,680,755.41 | 1,919,405,509.53 | 1,867,474,708.36 | 909,611,556.58 | 51,930,801.17 |
| <i>Activo Circulante</i> | <i>95,352,175.23</i> | <i>1,672,235,050.00</i> | <i>1,682,488,415.48</i> | <i>85,098,809.75</i> | <i>-10,253,365.48</i> |
| Efectivo y Equivalentes | 76,768,925.55 | 1,411,764,596.69 | 1,431,968,246.16 | 56,565,276.08 | -20,203,649.47 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 18,583,249.68 | 260,470,453.31 | 250,520,169.32 | 28,533,533.67 | 9,950,283.99 |
| 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 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| <i>Activo No Circulante</i> | <i>762,328,580.18</i> | <i>247,170,459.53</i> | <i>184,986,292.88</i> | <i>824,512,746.83</i> | <i>62,184,166.65</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 | 1,388,561.34 | 16,285.00 | 0.00 | 1,404,846.34 | 16,285.00 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 604,772,418.66 | 100,558,231.51 | 66,351,460.16 | 638,979,200.01 | 34,206,781.35 |
| Bienes Muebles | 153,669,006.10 | 42,086,818.22 | 0.00 | 195,755,824.32 | 42,086,818.22 |
| Activos Intangibles | 7,369,326.38 | 1,160,000.00 | 0.00 | 8,529,326.38 | 1,160,000.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -15,565,279.18 | 0.00 | 15,929,419.37 | -31,494,698.55 | -15,929,419.37 |
| Activos Diferidos | 10,894,546.88 | 103,349,124.80 | 102,705,423.35 | 11,338,248.33 | 643,701.45 |
| 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 |

NOTA 8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

K
d.

Al 31 de diciembre de 2022, la entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

NOTA 9.- 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 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ingresos de gestión recaudados | 200,758,350.71 | 195,863,369.23 | 250,339,767.83 | 276,658,987.25 |
| Ingresos de gestión estimados | 191,470,434.00 | 197,153,473.00 | 220,698,193.92 | 254,860,164.51 |
| Diferencia | 9,287,916.71 | - 1,290,103.77 | 29,641,573.91 | 21,798,822.74 |

| INGRESOS | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios | 465,872,306.71 | 510,022,325.66 | 494,747,092.41 | 567,762,024.67 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios Estimado | 505,860,247.00 | 534,550,804.00 | 494,929,946.12 | 562,421,966.16 |
| Diferencia | -39,987,940.29 | - 24,528,478.34 | -182,853.71 | 5,340,058.51 |

NOTA 10.- 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, por ejercicio.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| Ingresos Propios | 200,758,351 | 195,863,369.23 | 250,339,767.83 | 276,658,987.25 |
| Saldo de la Deuda Pública | 486,661,776 | 412,100,382.97 | 378,763,782.34 | 396,757,280.65 |
| Porcentaje | 242 | 210 | 151 | 143 |

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 28 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 11.- Calificaciones otorgadas

El 13 de abril de 2022, S&P Global Ratings subió su calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional CaVal- a 'mxBBB' desde 'mxBBB-' del Municipio de Guaymas, Sonora. La perspectiva es estable.

El 08 de julio de 2022, Fitch Ratings ratificó en 'BBB(mex)' la calificación de largo plazo en escala nacional del municipio de Guaymas. La perspectiva se mantiene estable.

NOTA 12.- Proceso de Mejora

Recientemente se adquirieron camiones recolectores para prestar el servicio público de recolección de basura, y con esto solucionar una problemática social, eficientizando el servicio prestado a la ciudadanía y reducir costos. Con la finalidad de mejorar las labores de vigilancia y prevención del delito en el Municipio, se llevó a cabo la compra de veintitres vehículos habilitados como patrullas para reforzar el parque vehicular de la Dirección de seguridad Pública, aunado a esto, se adquirieron 250 chalecos balísticos para la protección de los elementos de seguridad pública.

NOTA 13.- 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 Municipal de Cultura y Arte
5. Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas
6. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia - DIF Guaymas

NOTA 14.- Ejercicios dictaminados:

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2021 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2022 por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 15.-Ingresos y otros beneficios:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de diciembre de 2022, 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 2022 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

| INGRESOS: | | Ingreso | % |
|------------------|--|-----------------------|------------|
| Clave | Capítulo | Captado | |
| 4.1.1. | Impuestos | 198,709,355.87 | 23 |
| 4.1.3. | Contribuciones de mejoras | | |
| 4.1.4. | Derechos | 57,803,638.51 | 7 |
| 4.1.5. | Productos | 1,108,237.80 | |
| 4.1.6. | Aprovechamientos | 19,037,755.07 | 2 |
| 4.1.7. | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales) | | |
| 4.2.1. | Participaciones y Aportaciones | 528,332,797.67 | 63 |
| 4.2.2. | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 39,429,227.00 | 5 |
| | TOTAL DE INGRESOS: | 844,421,011.92 | 100 |

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

NOTA 16.-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 2022, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas.

| EGRESOS: | | Egreso | |
|--------------------------|--|-------------------------|----|
| Clave | Capítulo | Ejercido | % |
| 5.1.1. | Servicios Personales | 281,574,102.46 | 36 |
| 5.1.2. | Materiales y Suministros | 61,905,044.71 | 8 |
| 5.1.3. | Servicios Generales | 241,705,938.23 | 30 |
| 5.2. | Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas | 107,112,429.33 | 13 |
| 5.4. | Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública | 36,039,037.08 | 5 |
| 5.5 | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones, | 15,929,419.37 | 2 |
| 5.6. | Inversión Pública | 49,567,270.49 | 6 |
| TOTAL DE EGRESOS: | | \$793,833,241.67 | |

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 17.- Efectivo y equivalentes \$ 56,565,276.08

El efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2022, está representado por el importe de \$ 56,563,924.13 en las cuentas bancarias, y la cantidad de \$ 1,351.95 en la cuenta de efectivo.

Nota 17.1 Bancos/Tesorería

Al 31 de diciembre de 2022 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 \$ 56,563,924.13

| | | | Diciembre 31, 2022 |
|--|------------------|--|-------------------------|
| Banamex | 2 cta. cheque | | \$ 12,671.94 |
| BBVA Bancomer | 10 ctas. cheques | | 13,925,110.00 |
| Bansi | 1 cta. cheque | | 14,133.91 |
| Scotiabank | 4 cta. cheque | | 694,214.43 |
| Total Fondos propios | | | \$ 14,646,130.28 |
| BBVA Bancomer | 2 ctas. cheque | | 5,195,235.22 |
| Total Fondos ajenos | | | \$ 5,195,235.22 |
| Bancomer | 9 ctas. cheques | | 36,545,179.71 |
| Scotiabank | 1 Cta cheques | | 177,378.92 |
| Total de Fondos Federales y Estatales | | | \$ 36,722,558.63 |
| Total Bancos/Tesorería | | | \$ 56,563,924.13 |

Durante el ejercicio 2016, de la cuenta de cheques No. 11202587742 de Scotiabank Inverlat fue retirada la cantidad de \$ 2,237,811.58 por instrucciones de una autoridad competente. Dicho importe está relacionado con una demanda laboral y corresponde a Fondos Federales relacionados con el Programa Ramo 33 Fondo de Aportación para la Infraestructura Social Municipal 2015.

NOTA 18.-Derechos a recibir efectivo y equivalentes \$ 28,533,533.67

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2022, se compone de la siguiente forma:

| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | Diciembre 31, 2022 |
|--|--------------------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 3,509,417.26 |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 3,413,935.01 |
| Ingresos por recuperar a corto plazo | 21,610,181.40 |

| | |
|--------------|------------------------|
| Total | \$28'533,533.67 |
|--------------|------------------------|

Nota 18.1 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 2022 su saldo es de \$ 3,509,417.26

| | Diciembre 31, 2022 |
|---|---------------------------|
| 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 | 251,538.65 |
| Total | \$3,509,417.26 |

| Vencimiento en días | | | | |
|----------------------------|------|-----------|--------------|------------------------|
| 90 | 180 | <365 | >365 | TOTAL |
| 26,151.68 | 0.00 | 17,280.97 | 3,465,984.61 | \$ 3,509,417.26 |

Nota 18.2 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, 2022 |
|--------------------------|---------------------------|
| Funcionarios y empleados | 881,855.80 |
| Gastos por comprobar | 2,532,079.21 |
| Total | \$3,413,935.01 |

Los gastos por comprobar por \$ 2,532,079.21 son partidas que en su mayoría provienen de trienios anteriores, los cuales serán depurados para que presenten saldos apegados a la realidad.

| Vencimiento en días | | | | |
|----------------------------|------|-----------|--------------|------------------------|
| 90 | 180 | <365 | >365 | TOTAL |
| 268,665.09 | 0.00 | 88,216.46 | 3,057,053.46 | \$ 3,413,935.01 |

Nota 18.3 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 2022 su saldo es de \$ 21,610,181.40

| | Diciembre 31, 2022 |
|---|---------------------------|
| Participaciones del Gobierno del Estado | \$ 8,669,007.56 |
| Banca Mifel, SA DE CV | 2,145,297.00 |
| México Desarrollo Socios S. DE R.L. | 2,000,000.00 |
| Remates y adjudicaciones | 1,720,567.37 |
| Inmobiliaria Hotelera Los Algodones | 1,616,599.00 |
| Marina Sol Bajo | 1,425,261.00 |
| Inmobiliaria Cerro Pelón SA DE CV | 918,422.00 |
| Otros | 3,115,027.47 |
| Total | \$ 21,610,181.40 |

El cargo que se refleja en la cuenta de Participaciones del Gobierno del Estado por la cantidad de \$ 8,669,007.56 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 Bansí con vencimiento en el mes posterior.

| Vencimiento en días | | | | |
|---------------------|------|------------|--------------|------------------|
| 90 | 180 | <365 | >365 | TOTAL |
| 16,714,012.16 | 0.00 | 123,821.46 | 4,772,347.78 | \$ 21,610,181.40 |

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 19.- Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo \$ 1,404,846.34.

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 31 de diciembre de 2022 su saldo es de \$ 1,404,846.34 y se refleja de la siguiente manera:

| | Diciembre 31, 2022 |
|--|-----------------------|
| Depósitos en garantía C.F.E. | 820,447.32 |
| Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros | 584,399.02 |
| Total | \$1,404,846.34 |

NOTA 20.- Bienes inmuebles, Infraestructura, y construcciones en proceso \$ 638,979,200.01

Nota 20.1 Terrenos.

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 31 de diciembre de 2022 refleja un saldo de \$ 253,430,798.97 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Nota 20.2 Edificios no habitacionales

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 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 20.3 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 2022 asciende a la cantidad de \$ 51,215,312.16

Nota 20.4 Otros bienes inmuebles

La cantidad de \$ 1,692,390.42 que muestra el estado financiero al 31 de diciembre de 2022, en su mayoría representa las adquisiciones realizadas con recursos de ZOFEMAT, en el proyecto de playa incluyente.

NOTA 21.-Bienes muebles \$ 195,755,824.32

Nota 21.1.-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 31 de diciembre de 2022 de \$ 27,198,106.33

Nota 21.2.- 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 2022 la cantidad de \$ 3,426,335.86

Nota 21.3. Equipo e instrumental médico y de laboratorio

El equipo e instrumental médico y de laboratorio al 31 de diciembre de 2022, está representado por un kit de muletas anfibias, andaderas para playa y camillas de rescate por un monto de \$ 288,599.88, para el proyecto de Playa Incluyente.

Nota 21.4.-Vehículos y equipo de transporte.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 118,389,741.17

Nota 21.5.-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 31 de diciembre de 2022, su saldo es de \$ 46,453,041.08

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 se concluyó parcialmente en el ejercicio anterior, 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, dado que no han sido identificados contablemente.

NOTA 22. Activos intangibles \$ 8,529,326.38

Nota 22.1.-Software

Al 31 de diciembre de 2022, la Entidad reveló un saldo de \$7,302,897.62 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora.

Nota 22.2.-Licencias

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 31 de diciembre de 2022, presenta en su Estado Financiero un importe de \$ 1,226,428.76 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

NOTA 23.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes \$ -31,494,698.55

Nota .23.1.- 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 31 de diciembre de 2022, 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, 2022 |
|--|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración. | 10 | 10 | -240,475.59 |
| Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información | 33.3 | 3 | -1,966,291.89 |
| Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo. | 33.3 | 3 | -1,581,442.67 |
| Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio. | 20 | 5 | -74,685.81 |
| Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre. | 20 | 5 | -22,253,226.66 |
| Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas. | 10 | 10 | -2,807,406.85 |
| Total Depreciación Acumulada | | | -\$ 28,923,529.47 |

| Depreciación del ejercicio de bienes muebles | Diciembre 31, 2022 |
|--|--------------------------|
| Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración | -124,635.68 |
| Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información | -930,199.31 |
| Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo. | -781,900.28 |
| Depreciación del ejercicio de equipo e instrumental médico y de laboratorio | -56,272.77 |
| Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre. | -12,056,345.79 |
| Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas. | -1,220,004.38 |
| Total Depreciación del ejercicio | -\$ 15,169,358.21 |

Nota 23.2.- Amortizaciones

Al 31 de diciembre de 2022 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de \$ 760,061.16, aplicando el mismo criterio utilizado para las depreciaciones, que se menciona en la nota 23.1. La Amortización del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, es por la cantidad de \$ -2,571,169.08.

NOTA 24.-Otros Activos diferidos \$ 11,338,248.33

24.1.- 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 período 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 2022 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 11,338,248.33 integrada de la siguiente manera:

| CONCEPTO | Diciembre 31, 2022 |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte | 2,190,631.72 |
| Fondo de Reserva Crédito Bansi | 9,147,616.61 |
| Total | \$ 11,338,248.33 |

PASIVO

NOTA 25.- Cuentas por pagar a corto plazo \$ 67,544,192.41.

Al 31 de diciembre de 2022 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 67,544,192.41, 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 25.1.- 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 2022 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 841,548.77.

Nota 25.2.-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 \$ 556,196.15 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

| NOMBRES | Diciembre 31, 2022 |
|--|----------------------|
| CFE Suministrador de Servicios Básicos | 396,057.11 |
| Gastélum Villasana Edgardo | 96,390.00 |
| Otros | 63,749.04 |
| Total Proveedores por pagar a corto plazo | \$ 556,196.15 |

Nota 25.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el adeudo con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento por la obra pública contratada es por la cantidad de \$ 26,732,596.55, y está conformado de la siguiente manera:

| NOMBRES | Diciembre 31, 2022 |
|---|-------------------------|
| IDI Desarrollos, S.A. DE C.V | 264,624.59 |
| CASCAF Operaciones Civiles Y Arquitectura S. de R. L. de C.V. | 287,422.93 |
| Edificaciones Dour, S.A. De C.V. | 324,485.85 |
| Distribuciones Remcca, S.A. | 449,471.23 |
| Tesia Construcciones, S.A. De C.V. | 598,917.54 |
| Desarrollo Integral Sustentable Sonora, S. A. de C. V. | 335,673.38 |
| Susana Ortega Estupiñan | 985,603.14 |
| Cia. Constructora General Del Yaqui S.A. de C.V. | 2,409,513.08 |
| Antonio Sosa Bobadilla | 2,751,484.45 |
| DR51 Construentas, S.A. De C.V. | 2,990,139.32 |
| Edgar Flores Acosta | 5,041,895.74 |
| Soluciones En Ingeniería Y Construcción Igha S.A. de C.V. | 10,293,364.89 |
| Otros | .41 |
| Total Contratistas por Obras Públicas | \$ 26,732,596.55 |

Nota 25.4.-Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:

Este rubro representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y el saldo al 31 de diciembre de 2022 es por la cantidad de \$ 279,782.00

Nota 25.5.-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 31 de diciembre de 2022 asciende a \$ 4,701,878.57 se presenta de la siguiente manera:

| | Diciembre 31, 2022 |
|----------------------------------|---------------------------|
| Contribuciones por pagar | 3,328,383.49 |
| Retenciones sobre remuneraciones | 1,107,781.97 |
| Retenciones a contratistas | 265,713.11 |
| Total | \$ 4,701,878.57 |

Nota 25.6.- Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$ 34,432,190.37, 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, 2022 |
|--------------------------------------|---------------------------|
| Tapia, Robles, Cabrera y Moreno S.C. | 519,678.92 |
| Gobierno Del Estado De Sonora | 577,455.88 |
| Anticipos para pagos futuros y otros | 1,822,290.10 |
| Depósitos no identificados | 4,445,467.59 |
| ADEFAS | 27,067,297.88 |
| Total | \$ 34,432,190.37 |

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 2022 se encuentra integrada de la siguiente forma:

| CONCEPTOS | Diciembre 31, 2022 |
|---|---------------------------|
| Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores | 22,991,891.00 |
| Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores. | 1,524,507.69 |
| Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores. | 618,820.65 |
| Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores. | 74,038.43 |
| 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. | 517,839.32 |
| Total ADEFAS | \$ 27,067,297.88 |

NOTA 26.- Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo \$ 8,180,395.24:

Al 31 de diciembre de 2022 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

| | Diciembre 31, 2022 |
|---------------------------|---------------------------|
| Banorte Reestructura 2007 | 5,040,415.24 |
| Bansi 2013 | 3,139,980.00 |
| Total | \$8,180,395.24 |

NOTA 27.- Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo \$ 4,164,985.89.

Nota. 27.1 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 31 de diciembre de 2022 y ascienden a la cantidad de \$ 4,164,985.89

| | Diciembre 31, 2022 |
|----------------------------------|------------------------|
| Gobierno del Estado Zona Federal | 2,936,355.98 |
| Mariana Trinitaria | 36,608.00 |
| Predial ejidal | 1,192,021.91 |
| Total | \$ 4,164,985.89 |

PASIVO NO CIRCULANTE:

NOTA 28.- Deuda Pública a Largo Plazo \$ 316,867,707.11.

Nota 28.1 Préstamos de la Deuda Pública Interna por pagar a largo plazo:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 por \$ 316,867,707.11 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, 2022 | 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 | \$ 16,554,167.11 | 54,765,793 | Enero de 2027 |
| 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 | \$ 300,313,540.00 | 315,000,000 | Agosto de 2033 |
| Total de documentos por pagar | \$ 316,867,707.11 | | |

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 24.1.

NOTA 29.-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 31 de diciembre de 2022, aproximadamente 190 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 30.-Hacienda Pública/Patrimonio.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2022 muestra un saldo de \$ 512,854,275.93 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2022, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

| | Diciembre 31, 2022 |
|--|--------------------------|
| Aportaciones | 133,420.00 |
| Donaciones de Capital | 320,332,390.22 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 107,571,469.09 |
| Resultado del ejercicio (ahorro) | 50,587,770.25 |
| Revalúos | 35,677,587.13 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | -1,448,360.76 |
| Total Hacienda Pública/patrimonio | \$ 512,854,275.93 |

NOTA 31.-Patrimonio contribuido:

Nota 31.1.- Aportaciones

El saldo de la cuenta de aportaciones al 31 de diciembre de 2022, por la cantidad de 133,420.00, corresponde al registro de la extinción del organismo paramunicipal Instituto de Festividades de Guaymas, en el ejercicio 2021.

Nota 31.2.- Donaciones de capital:

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 la cuenta Donaciones de Capital no presentó aumentos ni disminuciones, manteniendo su saldo por la cantidad de \$ 320,332,390.22.

NOTA 32.-Patrimonio generado

Nota 32.1 Resultado del ejercicio:

Durante el trimestre terminado al 31 de diciembre de 2022 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 50,587,770.25 y se refleja de la siguiente manera:

| | | |
|--------------------------------------|-----|------------------|
| Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2022 | por | \$ 50,587,770.25 |
| Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2021 | por | \$ 90,404,319.83 |

Nota 32.2 Revalúos

La cuenta de Revalúos presenta al 31 de diciembre de 2022, 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, en ejercicios posteriores.

Nota 32.3 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 | Diciembre 31, 2022 |
|--|-------------------------|
| 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 33.- Efectivo y equivalentes:

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

| Concepto | Diciembre 31, 2021 | Diciembre 31, 2022 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Efectivo | 0.00 | 1,351.95 |
| Bancos/tesorería | 76,768,925.55 | 56,563,924.13 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Total | 76,768,925.55 | 56,565,276.08 |

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles efectivamente pagadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 se detalla en el siguiente cuadro.

| ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| | Concepto | 2022 | 2021 |
| 1.2.3 | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 24,140,110.67 | 12,070,177.72 |
| | Terrenos | | 602,496.35 |
| | Construcciones en proceso en bienes de dominio Público | 23,734,110.67 | 10,181,290.95 |
| | Otros bienes inmuebles | 406,000.00 | 1,286,390.42 |
| 1.2.4 | Bienes Muebles | 42,086,818.22 | 29,784,572.91 |
| | Muebles de oficina y estantería | 455,159.40 | 252,508.94 |
| | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 1,492,967.19 | 896,585.60 |
| | Otros mobiliarios y equipos | 44,381.60 | 19,187.02 |
| | Equipos y aparatos audiovisuales | 144,605.53 | 14,899.00 |
| | Cámaras fotográficas y de video | 625,233.91 | 73,242.40 |
| | Otros mobiliarios y equipo educacional y | | 1,409,308.36 |

| | | | |
|-------|---|----------------------|----------------------|
| | Equipo médico y de laboratorio | 12,403.88 | 276,196.00 |
| | Vehículos y equipo de Transporte | 37,174,206.26 | 24,742,800.00 |
| | Sistemas de aire acondicionado | 1,190,882.70 | 353,991.15 |
| | Maquinaria y equipo de construcción | | 1,450,000.00 |
| | Equipo de comunicación y telecomunicación | 291,879.20 | 31,552.00 |
| | Equipos de generación eléctrica | 215,644.00 | 161,518.40 |
| 1.2.5 | Herramienta y maquinas herramientas | 439,454.55 | 102,784.04 |
| | Software | 1,160,000.00 | |
| 1.2 | Total | 67,386,928.89 | 41,854,750.63 |

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las actividades de operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro).

| Concepto | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Resultado del Ejercicio Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios | 120,264,658.45 | 174,293,134.13 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | 0 | 0 |
| Depreciación | 15,169,358.21 | 6,544,085.46 |
| Amortización | 760,061.16 | 774,757.97 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| Partidas extraordinarias | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación | 136,194,077.82 | 181,611,977.56 |

NOTA 34.- Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$ 915,137,317.97 fueron superiores a los ingresos contables, por la cantidad de \$ 70,716,306.05 derivado del reconocimiento del efecto que produce el efectivo disponible al inicio del ejercicio, que quedó como remanente de los ingresos captados en el ejercicio anterior.

| CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES | | | |
|---|---------------|----|-----------------------|
| INGRESOS PRESUPUESTARIOS | | \$ | 915,137,317.97 |
| MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES | | | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | | | |
| MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | | |
| Ingresos derivados de financiamiento | | | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | 70,716,306.05 | | |
| INGRESOS CONTABLES | | \$ | 844,421,011.92 |

[Handwritten signature]
[Handwritten mark]

NOTA 35.- Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 31 de diciembre de 2022 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) | | \$ 881,660,214.93 |
| MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | 103,756,392.63 |
| Mobiliario y equipo de administración | 1,992,508.19 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 769,839.44 | |
| Equipo e instrumental médico | 12,403.88 | |
| Vehículos y equipo de transporte | 37,174,206.26 | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 2,137,860.45 | |
| Activos intangibles | 1,160,000.00 | |
| Otros bienes inmuebles | 406,000.00 | |
| Obra Pública en bienes de dominio público | 50,584,961.03 | |
| Amortización de la deuda Pública | 7,233,311.00 | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores | 2,155,846.98 | |
| Otros egresos presupuestales no contables | 129,455.40 | |
| | | |
| MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES | | 15,929,419.37 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 15,929,419.37 | |
| Provisiones | | |
| Otros Gastos contables no presupuestales | | |
| | | |
| TOTAL DEL GASTO CONTABLE | | \$ 793,833,241.67 |

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES****NOTA 36.- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:**

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 se reflejan de la siguiente manera:

| | |
|--|----------------|
| Deudores de Impuesto Predial | 475,880,823.75 |
| Deudores por terrenos | 4,012,747.88 |
| Incumplimiento de contrato | 630,532.32 |
| Bienes bajo contrato en comodato | 5,122,271.27 |
| Demandas judiciales en proceso | 15,737,450.29 |
| Intervención Scotiabank | 2,237,811.58 |
| Bienes Inmuebles plazas públicas | 14.00 |
| Impuestos sobre diversiones y espectáculos | 3,850,648.34 |
| Multas Rezago | 103,706,641.03 |
| Otras cuentas por pagar a Corto Plazo | 3,721,817.24 |

| | |
|-------------------------------|------|
| 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.
- ✓ Incumplimiento de contrato representa el importe pagado al contratista Julio Alfonso Salcido Chacón, respecto a las obras 10CP construcción de pozo profundo en ejido San Marcial, y 08 CP construcción de pozo profundo en ejido Adolfo de la Huerta, debido a que se determinó dar por rescindido el contrato por causas imputables a dicha empresa y se procederá a hacer efectivas las fianzas correspondientes.
- ✓ 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.
- ✓ Intervención Scotiabank (se detalla en la nota 17.1).
- ✓ 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.
- ✓ Bienes históricos en custodia, representan los inmuebles construidos en los siglos XVI al XIX, y los muebles que se encuentren o se hayan encontrado en dichos inmuebles.

NOTA 37.- CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS INGRESOS:

El saldo de las cuentas de orden presupuestales de los ingresos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS | |
|---|----------------|
| Ley de ingresos estimada | 767,489,209.02 |
| Ley de ingresos por ejecutar | -27,138,881.25 |
| Ley de ingresos modificada | 120,509,227.70 |
| Ley de ingresos devengada | 915,137,317.97 |
| Ley de ingresos recaudada | 915,137,317.97 |

- ✓ 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 2022.
- ✓ 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 2022.

NOTA 38.- CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos al 31 de diciembre de 2022:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Presupuesto de egresos aprobado | 767,489,168.99 |
| Presupuesto de egresos por ejercer | 2,647,886.94 |
| Presupuesto de egresos modificado | 120,509,268.00 |
| Presupuesto de egresos comprometido | 885,350,550.05 |
| Presupuesto de egresos devengado | 881,660,214.93 |
| Presupuesto de egresos ejercido | 851,723,749.27 |
| Presupuesto de egresos pagado | 851,723,749.26 |

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2022.
- ✓ 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 2022.
- ✓ 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.

Guaymas, Sonora, 10 de Abril de 2023.

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


SOMOS GUAYMAS

Dr. Daniel Seferino Apodaca Larrinaga
Tesorero Municipal


GUAYMAS SONORA

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

INFORME LARGO DE AUDITORIA DEL EJERCICIO 2022

Municipio de Guaymas Sonora.
Guaymas, Sonora.

En atención al contrato de prestación de servicios profesionales celebrado entre el Municipio de Guaymas Sonora y el suscrito, relacionado con la auditoría de los estados financieros para fines de dictamen, del ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2022 del **Municipio de Guaymas Sonora** , a continuación me permito presentar el siguiente:

INFORME DE AUDITORIA DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

En el ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2022 , Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora, mantuvo en activo 15 fondos fijos de caja por un monto total de \$202,681.15 .- Estos fondos fijos fueron establecidos en 15 dependencias del Municipio de Guaymas Sonora y se utilizaron para efectuar pagos en efectivo de gastos menores a \$2,000.00 .- Dichos gastos se consideran normales y propios para la operación de cada una de las dependencias en donde se establecieron dichos fondos.

En dicho periodo, Tesorería Municipal de Guaymas realizó múltiples reembolsos de los fondos mencionados, habiendo verificado que a dichos reembolsos se les adjuntaron los originales de los comprobantes de gastos erogados en cada uno de los fondos ya mencionados, y que estos comprobantes cumplieran con todos los requisitos contables, fiscales y administrativos y que además tuvieran impreso el sello de PAGADO. Por políticas contables establecidas en Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora, al 31 de diciembre de 2022 dichos fondos fijos se cancelaron contablemente.

Sin observaciones.

BANCOS/TESORERIA:

El rubro de Bancos/Tesorería, refleja el monto de cada uno de los saldos de las cuentas de cheques propiedad del Municipio de Guaymas Sonora. Dichas cuentas se mantuvieron activas por Tesorería Municipal de Guaymas en diversas instituciones bancarias durante el ejercicio de 2022 y que al 31 de diciembre de 2022 se reflejan de la siguiente manera:

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

| C O N C E P T O | | IMPORTE |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Fondos propios: | 17 cuentas de cheques | 14,646.880.94 |
| Fondos ajenos: | 2 cuentas de cheques | 5,195,235.22 |
| Fondos federales y estat.: | 10 cuentas de cheques | 36,721,807.97 |
| Total | | \$56,563,924.13 |

Con un alcance del 70% se revisaron las conciliaciones bancarias del Municipio de Guaymas Sonora del ejercicio 2022. Estas conciliaciones bancarias corresponden a las cuentas de cheques con las que operó Tesorería Municipal de Guaymas durante el ejercicio mencionado – La revisión de estas conciliaciones bancarias se hizo con el fin de verificar lo siguiente:

- Que los saldos que se muestran en los registros contables de Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora y los saldos de los estados de cuenta bancarios conciliaran por medio de las partidas en tránsito.
- Que las partidas en tránsito que aparecen en dichas conciliaciones, fueran consideradas por Tesorería Municipal y por los bancos, durante el mes siguiente a partir del cierre de mes de cada una de las conciliaciones.
- Que las operaciones aritméticas de las cifras anotadas en las conciliaciones ya mencionadas, fueran correctas.
- Que las cuentas bancarias que maneja Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora, estuvieran a nombre del Municipio de Guaymas Sonora.
- Que las transferencias de fondos fueran realizadas por la persona autorizada ante las instituciones bancarias, para realizar dichas operaciones.

Observación:

Durante el ejercicio 2016, de la cuenta de cheques No. 11202587742 de ScotiaBank Inverlat fue retirada la cantidad de \$2,237,811.58 por instrucciones de una autoridad competente. Dicho importe está relacionado con una demanda laboral de un exfuncionario del Municipio de Guaymas Sonora y corresponde a fondos federales relacionados con el Programa Ram33.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Aquí el pendiente que existe es que Tesorería Municipal de Guaymas, a la fecha de este informe aún no ha repuesto el importe mencionado en la cuenta de cheques de referencia, en virtud de que son fondos de carácter federal.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

A CORTO PLAZO: \$ 28,533,533.67

Al 31 de diciembre de 2022 este rubro estaba integrado por diversas cuentas por recuperar a corto plazo por la cantidad de \$28,533,533.67 y se refleja de la siguiente manera:

| N O M B R E S | |
|--|------------------------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 3,509,417.26 |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 3,413,935.01 |
| Ingresos por recuperar a corto plazo | 21,610,181.40 |
| Total | \$28,533,533.67 |

Cuentas por cobrar a corto plazo:

Estas cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 , con un saldo de \$3,509,417.26 corresponden a derechos de cobro a favor del Municipio de Guaymas Sonora, con características distintas a las contribuciones, derechos, aprovechamientos, etc. que percibe el organismo auditado, las cuales son exigibles a un plazo de doce meses o menor. El saldo se integra de la siguiente manera:

| N O M B R E S | IMPORTE |
|---|-----------------------|
| Instituto de Festividades de Guaymas | 2,968,678.61 |
| Instituto Mpal. de la Cultura y las Artes | 144,200.00 |
| Safram Construcciones SA de CV | 145,000.00 |
| Otros | 251,538.85 |
| Total | \$3,509,417.26 |

➤ **Instituto de Festividades de Guaymas: \$2,968,678.61**

Este importe corresponde a partidas que el Organismo Paramunicipal denominado Instituto de Festividades de Guaymas, quedó a deber a Tesorería Municipal de Guaymas, después de que dicho organismo fue dado de baja a finales del ejercicio 2020 con la autorización del Cabildo del Municipio de Guaymas Sonora.

Recomendación 1:

Se recomienda que el importe de \$2,968,678.61 , que al 31 de diciembre de 2022 quedó pendiente de liquidarse por el Instituto de Festividades de Guaymas, se cancele con cargo a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, debido a que dicha cuenta no podrá ser recuperada por Tesorería Municipal de Guaymas, en virtud de que dicha paramunicipal fue dada de baja legalmente.

Recomendación 2:

Se recomienda que este rubro de Cuentas por cobrar a corto plazo sea depurado, en virtud de que existen múltiples saldos que tienen una antigüedad mayor a un año y que no han tenido movimiento alguno.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta por \$3,413,935.01 corresponde a adeudos de funcionarios y empleados y a gastos pendientes de comprobar al 31 de diciembre de 2022 y se integra de la siguiente manera:

| N O M B R E S | IMPORTE |
|--------------------------|---------------------|
| Funcionarios y empleados | 881,855.80 |
| Gastos por comprobar | 2,532,079.21 |
| Total | 3,413,935.01 |

- ✓ **Funcionarios y Empleados.-** El saldo de \$881,855.80 al 31 de diciembre de 2022 , está integrado por múltiples subcuentas de las cuales una gran parte tienen una antigüedad mayor a un año y que durante el ejercicio 2022 no han tenido movimiento alguno.
- ✓ **Gastos por comprobar.-** El saldo de \$2,532,079.21 al 31 de diciembre de 2022, está integrado por múltiples cuentas con una antigüedad mayor a un año y que en el ejercicio 2022 no tuvieron movimiento alguno.

Recomendación:

Se recomienda que las subcuentas mencionadas anteriormente, sean depuradas con el propósito de mostrar saldos apegados a la realidad.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

Este rubro de cuentas con un saldo de \$21,610,181.40 se integra por muy variados conceptos y los saldos más importantes se muestran a continuación:

| N O M B R E S | IMPORTE |
|--|------------------------|
| Participaciones del Gobierno del Estado | 8,669,007.56 |
| Banca Mifel, SA de CV | 2,145,297.00 |
| Mexico Desarrollo Socios S. de R.L. | 2,000,000.00 |
| Remates y adjudicaciones | 1,720,567.37 |
| Inmobiliaria Hotelera los Algodones SA de CV | 1,616,599.00 |
| Marina Sol Bajo | 1,425,261.00 |
| Inmobiliaria Cerro Pelón SA de CV | 918,422.00 |
| Otros | 3,115,027.47 |
| Total | \$21,610,181.40 |

- **Participaciones del Gobierno del Estado.-** Este saldo por \$8,669,007.56 corresponde a una retención que hizo el Gobierno del Estado de Sonora , como garantía del 50% del Fondo General de Participaciones, para pagar parte de la amortización de capital e intereses del crédito a largo plazo con BANSI, con vencimiento en enero de 2023.
- **Banca Mifel SA de CV.-** Este adeudo por \$2,145,297.00 proviene de un convenio de pago en parcialidades por adeudos de impuestos prediales de ejercicios anteriores.
- **México Desarrollos Socios, S de R.L.-** Este saldo por \$2,000,000.00 se deriva de un adeudo parcial de una operación de venta de un inmueble por parte del Municipio de Guaymas Sonora, en julio de 2008 a la empresa propietaria de la tienda Walmart. Dicha operación de venta estaba condicionada a la realización de diversos actos por parte del Municipio de Guaymas Sonora.

Recomendación: Dada la antigüedad de dicho saldo, se recomienda evaluar la posibilidad de recuperar dicho importe o de considerar el mismo como incobrable.

- **Remates y adjudicaciones.-** Este saldo por \$1,720,560.37 proviene de varios ejercicios anteriores, por lo que se recomienda evaluar la realización de su cobro o en su caso considerarlo como incobrable.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

- **Inmobiliaria Hotelera los Algodones, SA de CV.-** Este saldo por \$1,616,599.00 proviene de un convenio de pago en parcialidades reciente por adeudos de impuestos prediales de varios ejercicios anteriores.
- **Marina Sol Bajo SA de CV.-** Este adeudo por \$1,425,261 proviene de un convenio de pago en parcialidades reciente de adeudos de prediales de ejercicios anteriores.
- **Inmobiliaria Cerro Pelón SA de CV.-** Este adeudo por \$918,422.00 proviene de un convenio de pago en parcialidades reciente de adeudos de prediales de ejercicios anteriores.
- **Otros.** El importe de \$3,115,027.47 corresponde a múltiples subsubcuentas con antigüedades mayores a un año

Observación:

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

ACTIVO NO CIRCULANTE:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de esta cuenta por la cantidad de \$1,404,846.34 y está representado por depósitos en garantía ante instituciones y personas físicas por diversos contratos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y otros tal y como se detalla a continuación:

| N O M B R E S | IMPORTE |
|---|-----------------------|
| Comisión Federal de Electricidad | 820,447.32 |
| Remanente reestructura Banorte | 347,126.18 |
| Arrendamiento bienes muebles | 3,450.00 |
| Arrendamiento bienes inmuebles | 143,822.84 |
| Procuraduría General de Justicia Estado de Sonora | 90,000.00 |
| Total | \$1,404,846.34 |

- **Comisión Federal de Electricidad.-** Este importe de \$820,447.42 representa diversos depósitos en garantía efectuados por el Municipio de Guaymas Sonora, para efectos de garantizar parcialmente el consumo de energía eléctrica, que por algún motivo el Municipio de Guaymas Sonora, dejara de pagar a CFE.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

- **Remanente reestructura Banorte.-** Este saldo por \$347,126.18 corresponde a partidas con mucha antigüedad, derivadas de operaciones de reestructuración financiera con la institución bancaria Banorte
- **Arrendamiento bienes muebles.-** Este saldo de \$3,450.00 corresponde a un depósito en garantía con COPYMAT para garantizar un contrato de arrendamiento de equipo de copadoras.
- **Arrendamiento de bienes inmuebles.-** Este importe de \$143,822.84 corresponde a depósitos en garantía con 10 personas (morales y físicas), para garantizar por el Municipio de Guaymas Sonora, el pago de las rentas de varios inmuebles utilizados para oficinas, almacenes y otros.
- **Procuraduría General de Justicia.-** Este importe por \$90,000.00 corresponde a depósitos en efectivo realizados ante la Procuraduría General de Justicia del Gobierno del Estado de Sonora, por concepto de diversas fianzas cuya naturaleza no fue posible determinar.

Observación:

Se recomienda llevar a cabo una amplia depuración de las cuentas que integran los saldos de las subcuentas anotadas anteriormente, con el propósito de que se muestren saldos actuales y apegados a la realidad.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

Este activo no circulante al 31 de diciembre de 2022 refleja un saldo por la cantidad de \$639,390,176.06 y se refleja de la siguiente manera:

| C O N C E P T O | IMPORTE |
|-----------------------------|-------------------------|
| Terrenos | 253,430,798.97 |
| Edificios no habitacionales | 332,640,698.46 |
| Construcciones en proceso | 51,626,288.21 |
| Otros bienes inmuebles | 1,692,390.42 |
| Total | \$639,390.176.06 |

- **Terrenos.-** El importe de \$25,430,798.97 corresponde al total de los valores de los inmuebles de terrenos y predios urbanos baldíos, propiedad del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2022 .- Los valores de los inmuebles mencionados se reflejan a su valor catastral.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

- ✓ **Edificios no habitacionales.-** El importe de \$332,640,698.46 corresponde al total de los valores de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2022, para uso exclusivo de las actividades operacionales de dicho Organismo. Los valores de estos inmuebles se reflejan a su valor catastral.
- ✓ **Construcciones en proceso en bienes de dominio público.-** El importe de \$51,626,288.21 al 31 de diciembre de 2022, corresponde a obras en proceso pendientes de terminar al cierre del ejercicio 2022 . Al momento en que estas obras sean terminadas, su importe total será transferido al rubro de Edificios no Habitacionales o a Obras de Inversión Pública, según sea el caso.
- ✓ **Otros bienes inmuebles.-** El importe de \$1,692,390.42 al 31 de diciembre de 2022. corresponde principalmente a adquisiciones realizadas con recursos provenientes de ZOFEMAT, en el proyecto " Playa Incluyente " en San Carlos, Nuevo Guaymas.

BIENES MUEBLES:

El saldo de este rubro de activo no circulante al 31 de diciembre de 2022 por \$195,755,824.32 corresponde a bienes muebles que son necesarios para la realización de las operaciones de cada una de las áreas del Municipio de Guaymas Sonora y se refleja de la siguiente manera:

| C O N C E P T O | IMPORTE |
|--|-------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 27,198,106.33 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 3,426,335.86 |
| Vehículos y equipo de transporte | 118,389,741.17 |
| Maquinaria, otros equipos y herramienta | 46,453,041.08 |
| Equipo e instrumental medico y laboratorio | 288,599.88 |
| Total | \$195,755,824.32 |

Observación:

Para efectos de cumplir adecuadamente con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se requiere que se realice una depuración de estos activos fijos, pues existen bienes cuya vida útil ya se terminó y además se lleve a cabo un trabajo de revaluación de activos fijos que aún tienen vida útil , de tal manera que se realice correctamente el cálculo de las depreciaciones de dichos bienes.

4.- ACTIVOS INTANGIBLES:

Al 31 de diciembre de 2022 , este rubro refleja un saldo por la cantidad de \$8,529,326.38 y corresponde a inversiones efectuadas en programas de software y licencias de uso correspondientes y se presenta de la siguiente manera:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|-----------------------|
| Software | 7,302,897.62 |
| Licencias | 1,226,428.76 |
| Total | \$8,529,326.38 |

DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES:

El saldo de esta cuenta complementaria de activo al 31 de diciembre de 2022 por \$31,494,698.55 refleja las depreciaciones y amortizaciones acumuladas de los activos fijos y activos intangibles y se refleja de la siguiente manera:

| C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|------------------------|
| Depreciación acumulada de bienes | 28,923,529.47 |
| Amortización acumulada de activos intangibles | 2,571,169.08 |
| Total | \$31,494,698.55 |

Estos activos fijos e intangibles reflejan las depreciaciones y amortizaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2022 y se reflejan de la siguiente manera:

| C O N C E P T O S | % DEPRECIACION ANUAL | AÑOS DE VIDA UTIL | DEPRECIACION AL 31 DE DICIEMBRE 2022 |
|---|-------------------------|----------------------|--|
| Mobiliario y equipo administración | 10 | 10 | 240,475.59 |
| Equipo de computo y tecnología información | 33.3 | 3 | 1,966,291.89 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 33.3 | 3 | 1,581,442.67 |
| Vehículos y equipo terrestre | 20 | 5 | 22,253,226.66 |
| Maquinaria, otros equipos y herramienta | 10 | 10 | 2,807,406.85 |
| Instrumental médico y de laboratorio | 20 | 5 | 74,665.81 |
| Amortizaciones de software y licencias | 3.3 | 33 | 2,571,169.08 |
| Total depreciaciones y amortizac. acumuladas | | | \$31,494,698.55 |

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS.-

Estos activos diferidos al 31 de diciembre de 2022 con saldos por la cantidad de \$11,338,248.33 corresponden a dos fondos de reserva de efectivo establecidos en dos instituciones bancarias, para garantizar parte de los adeudos a largo plazo a cargo del Municipio de Guaymas Sonora y se detallan de la siguiente manera:

| DESCRIPCION | IMPORTE |
|--------------------------------------|------------------------|
| Fondo de reserva fideicomiso Banorte | 2,190,631.72 |
| Fondo de reserva crédito Bansi | 9,147,616.61 |
| Total | \$11,338,248.33 |

Estos fondos se van integrando gradualmente cuando se van realizando los pagos de capital y al finalizar el plazo de cada deuda contraída con esas dos instituciones bancarias, los montos acumulados a las fechas finales de estos créditos a largo plazo contraídos, serán devueltos al Municipio de Guaymas Sonora por las mencionadas instituciones bancarias.

PASIVO CIRCULANTE:

El pasivo circulante al 31 de diciembre de 2022 se integra por cuentas por pagar a corto plazo no mayor a un año y representa un saldo por la cantidad de \$67,955,168.46 por concepto de adeudos a proveedores, nóminas pendientes de pago, retenciones de impuestos, etc. y se refleja de la siguiente manera:

| CONCEPTOS | IMPORTE |
|---|------------------------|
| Servicios personales por pagar a corto plazo | 841,548.77 |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 556,196.15 |
| Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo | 27,142,864.02 |
| Transferencias por pagar a corto plazo | 279,782.00 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 4,702,587.15 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 34,432,190.37 |
| Total | \$67,955,168.46 |

- **Servicios personales por pagar a corto plazo.-** El importe de este saldo corresponde a adeudos por concepto de remuneraciones al personal al 31 de diciembre de 2022, tales como: nóminas, indemnizaciones, despidos y otras prestaciones relacionados con el contrato colectivo de trabajo.

- **Proveedores por pagar a corto plazo.-** Este saldo por \$556,196.15 se relaciona principalmente con adeudos a Comisión Federal de Electricidad al 31 de diciembre de 2022.
- **Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.-** Este saldo por \$27,142,864.02 se relaciona con adeudos a contratistas pendientes de pagar al 31 de diciembre de 2022 por concepto de obras, proyectos productivos y acciones para fomentar la obra pública. Los principales adeudos son los siguientes:

| NOMBRES | IMPORTE |
|--|------------------------|
| Cia. Constructora General del Yaqui SA de CV | 2,409,513.08 |
| Antonio Sosa Bobadilla | 2,751,484.45 |
| DR51 Construentas SA de CV | 2,990,139.32 |
| Edgar Flores Acosta | 5,041,895.74 |
| Soluciones en Ingeniería y Construcción IGHA | 10,293,364.89 |
| Varios (7 contratistas) | 3,656,466.52 |
| Total | \$27,142,864.02 |

- **Transferencias por pagar a corto plazo.-** El saldo de esta subcuenta por \$279,782.00 al 31 de diciembre de 2022, corresponde a transferencias pendientes de efectuar a diversos organismos.
- **Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:** El saldo de esta subcuenta por la cantidad de \$4,702,587.15 refleja adeudos al 31 de diciembre de 2022 por contribuciones retenidas a funcionarios y empleados del Municipio de Guaymas, Sonora, por concepto del impuesto sobre productos del trabajo, retenciones a empleados por seguros de vida y otras retenciones, pensiones alimenticias, así como retenciones a contratistas por concepto de obras públicas. El principal adeudo por estos conceptos corresponde al Servicio de Administración Tributaria (SAT) por la cantidad de \$3,328,383.49 .- Dichas retenciones se liquidaron en enero de 2023.
- **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Este rubro de cuentas con un saldo al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$34,432,190.37 provienen principalmente de pasivos relacionados con Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) por \$27,067,297.88 y otros múltiples conceptos, los cuales, debido a su muy variada antigüedad y naturaleza, requieren de una amplia depuración. Estas cuentas por pagar se reflejan de la siguiente manera:

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

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$4,164,985.89 corresponde a recursos federales etiquetados para la realización de diversos eventos y se reflejan de la siguiente manera:

| N O M B R E | IMPORTE |
|---|-----------------------|
| Gobierno del Estado Zona Federal | 2,936,355.98 |
| Mariana Trinitaria | 36,608.00 |
| Otros fondos de terceros (predial ejidal) | 1,192,021.91 |
| | |
| Total | \$4,164,985.89 |

PASIVOS JUDICIALES:

Por su importancia y según información de la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas Sonora, en el ejercicio 2021 se nos proporcionó información sobre este juicio:

1.- Juicio promovido por el Sindicato Unico de Trabajadores del Ayuntamiento de Guaymas Sonora.- Expediente 1301/2019 del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora. Este Tribunal dictaminó que el Municipio de Guaymas Sonora, tiene la obligación legal de reconocer a 42 empleados el carácter de sindicalizados y que por tal motivo, se les debe de conceder las prestaciones establecidas en el contrato colectivo de trabajo en vigor.

Después de varios trámites judiciales por parte del Municipio de Guaymas Sonora y el Sindicato Unico de Trabajadores del Ayuntamiento de Guaymas Sonora, en diciembre de 2021 se empezó a dar cumplimiento al pago de las prestaciones laborales a los 42 empleados sindicalizados reconocidos por el Municipio de Guaymas Sonora. Sin embargo no pudo verificarse el monto pendiente de pagar de dichas prestaciones laborales, correspondientes al periodo en que el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora dictaminó la obligación de pagar esas prestaciones y el mes de diciembre de 2021.

Recomendación:

Se requiere determinar el monto de las prestaciones pendientes de liquidar a los 42 trabajadores sindicalizados mencionadas en el Expediente 1301/2019 y hacer los registros contables correspondientes del pasivo que se logre determinar. En su caso, si ya no existe ninguna cantidad por pagar por los conceptos mencionados, se recomienda que la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas Sonora, le comunique a Tesorería Municipal de Guaymas tal situación.

PASIVO NO CIRCULANTE

DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO:

PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA POR PAGAR A LARGO PLAZO

Este adeudo al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$316,867,707.11 corresponde al saldo de dos créditos a largo plazo celebrados con dos instituciones bancarias y se reflejan de la siguiente manera:

| INSTITUCION | VENCIMIENTO AL | IMPORTE |
|----------------------------|----------------|-------------------------|
| Banorte.-Crédito simple | Enero de 2027 | 16,554,167.11 |
| Bansi.-Garantía Fiduciaria | Agosto de 2033 | 300,313,540.00 |
| Total | | \$316,867,707.11 |

- **Banco Mercantil del Norte, SA.-** Contrato de apertura de crédito simple de febrero de 2007 con monto original de \$54,765,793 con plazo de 20 años, sin gracia en pagos de capital.- Tasa TIIE a 28 días +0.5 variable según calificación de riesgo crediticio. Al corriente en pago de capital e intereses
- **Bansi SA.-** Contrato de apertura de crédito simple con garantía fiduciaria sobre participaciones federales de julio de 2013, con plazo a 20 años, sin gracia en pago de capital.- Tasa TIIE a 28 días +3.75 variable según calificación de riesgo crediticio. Al corriente en pago de capital e intereses.

OBLIGACIONES-LABORALES-AL-RETIRO:

En el ejercicio 2020, el Municipio de Guaymas Sonora, contrató una firma especializada en determinar las primas de antigüedad que establece la Ley Federal del Trabajo. Habiendo determinado únicamente el importe que corresponde a los empleados sindicalizados (activos, jubilados y pensionados), dando un total de 332 empleados sindicalizados. Habiéndose determinado que el importe de las primas de antigüedad por dichos empleados al 31 de diciembre de 2020 era de \$13,574,801.00

También la firma especializada en cálculo actuarial que se contrató por el Municipio de Guaymas Sonora, para determinar los montos de las estimaciones para indemnizaciones, pensiones y jubilaciones del personal sindicalizado, determinó que dichas estimaciones importaban al 31 de diciembre de 2020 la cantidad de \$632,213,446.00, monto que no se muestra en Cuentas de Orden.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO Y GENERADO:

El saldo por la cantidad de \$512,854,275.93 representa el total del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2022 y se refleja de la siguiente manera:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|-------------------------|
| Aportaciones | 133,420.00 |
| Donaciones de capital | 320,332,390.22 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 107,571,469.09 |
| Resultados del ejercicio (ahorro) | 50,587,770.25 |
| Reavalúos | 35,677,587.13 |
| Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores | 1,448,360.76 |
| Total | \$512,854,275.93 |

- **Aportaciones.-** Este importe por \$133,420.00 corresponde a un remanente originado por la extinción al 31 de diciembre de 2020, del Organismo Paramunicipal denominado Instituto de Festividades de Guaymas.
- **Donaciones de Capital.-** Este importe por \$320,332,390.22 corresponde al Patrimonio del Organismo auditado y que se deriva de las diferencias entre los ingresos y egresos de ejercicios anteriores (ahorros y/o desahorros) y a partidas derivadas de los aumentos al Patrimonio por múltiples conceptos.
- **Resultados de ejercicios anteriores.-** Este importe por \$107,571,469.09 corresponde a los Ahorros y Desahorros obtenidos en diversos ejercicios anteriores. Durante el ejercicio 2022 se hicieron registros contables deudores por la cantidad de \$14,940,940.03 y registros contables acreedores por la cantidad de \$ 233,919.82. Los registros contables deudores se refieren a 8 contratos de obra pública que correspondieron al ejercicio 2021 y que fueron liquidados en el ejercicio 2022.
- **Resultados del ejercicio 2022.-** Este importe por \$50,58,770.25 corresponde al ahorro obtenido por el Municipio de Guaymas Sonora, en el ejercicio del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2022, derivado de la diferencia entre los ingresos y los egresos del ejercicio 2022.

- **Revalúos.-** Este importe por \$35,677,587.13 corresponde al reconocimiento contable del valor catastral de diversos bienes inmuebles llevada a cabo en los ejercicios 2020 y 2021.

- **Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores.-** Este importe con un saldo negativo de -\$1,448,360.76 corresponde al registro contable hecho de manera extemporánea, de la depreciación de diversos bienes muebles de los ejercicios 2017 y 2018 por \$991,765.79; así como de la amortización de los bienes intangibles de Software y Licencias de esos mismos ejercicios por \$456,594.97

INGRESOS DE GESTION:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

La cuenta de Ingresos y Otros Beneficios están relacionadas con los ingresos que percibe el Municipio de Guaymas Sonora y que se derivan de las actividades para las que está facultado dicho organismo, según la Ley de Ingresos del Municipio de Guaymas Sonora. Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, este organismo obtuvo ingresos tanto propios como también se obtuvieron participaciones del gobierno federal con un gran total de \$844,421,011.92 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

| C O N C E P T O | | I M P O R T E |
|--|--|-------------------------|
| INGRESOS DE GESTION: | | |
| Impuestos | | 198,709,355.87 |
| Derechos | | 57,803,638.51 |
| Productos | | 1,108,237.08 |
| Aprovechamientos de tipo corriente | | 19,037,755.07 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS | | |
| Participaciones y Aportaciones | | 528,332,798.39 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | | 39,429,227.00 |
| Total de ingresos | | \$844,421,011.92 |

- **Impuestos.-** El importe de \$198,709,355.87 corresponde a ingresos derivados de diversos impuestos recaudados de los contribuyentes durante el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022.- Los impuestos más importantes fueron los relacionados con Impuestos Prediales por \$112,932,598.06 y los Impuestos de Translación de Dominio por \$68,961,476.61

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

- **Participaciones y Aportaciones.-** Este importe por \$528,332,798.39 corresponde a las participaciones recibidas del gobierno federal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022 y de otras participaciones menores.
- **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.-** Este importe de \$39,429,227.00 corresponde a 4 partidas recibidas como Apoyos Extraordinarios en los meses de febrero, julio, septiembre y diciembre de 2022. Dichos recursos extraordinarios fueron registrados en las Pólizas de Ingresos No. 15, 21, 13 y 14 de los meses anotados anteriormente.

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:

La cuenta de Gastos y Otras Pérdidas, se derivan de todas las erogaciones que realizó el Municipio de Guaymas Sonora, así como depreciaciones y amortizaciones durante el ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, para efectos de poder administrarlo adecuadamente. Estas cuentas con un saldo de \$793,833,241.67 se reflejan de la siguiente manera:

| C O N C E P T O | IMPORTE |
|--|-------------------------|
| Servicios personales | 281,574,102.46 |
| Materiales y suministros | 61,905,044.71 |
| Servicios generales | 241,705,938.23 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas | 107,112,429.33 |
| Estimac., depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizac. | 15,929,419.37 |
| Inversión pública | 49,567,270.49 |
| Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública | 36,039,037.08 |
| Total | \$793,833,241.67 |

- **Servicios personales.-** Este importe por \$281,574,102.46 corresponde a erogaciones relacionadas con remuneraciones al personal permanente así como transitorio, resaltando las partidas más importantes son: Remuneraciones al personal de carácter permanente por \$140,781,378.71 , Remuneraciones al personal de carácter transitorio por \$14,094,052.34
- **Materiales y suministros.-** Este importe por \$61,905,044.71 corresponde a diversos gastos efectuados relacionados para la operación de las diversas áreas del Municipio de Guaymas Sonora. Las partidas más importantes son: Combustibles, lubricantes y

aditivos por \$24,921,141.82 .- Materiales y artículos de construcción y de reparación por \$11,593,406.19 y Materiales y suministros para seguridad por \$6,217,121.50

- **Servicios generales.-** Este importe por \$241,705,938.23 corresponde a múltiples partidas de gastos relacionadas con arrendamientos de inmuebles, maquinaria, etc. honorarios profesionales, servicios de comunicación social, servicios oficiales y otros servicios generales. Los rubros más importantes son los siguientes: Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación por \$ 71,565,592.56 .- Servicios básicos por \$35,955,697.57 .- Servicios de arrendamiento por \$26,888,601.62 y Otros servicios generales por \$61,072,536.06
- **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.-** Este importe por \$107,112,429.33 corresponde principalmente a: Transferencias efectuadas a las paramunicipales con un importe de \$54,545,973.61.- Pensiones y Jubilaciones por \$36,466,268.89 .-
- **Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.-** Este importe por \$36,039,037.08 corresponde principalmente a los intereses pagados a Banorte y Bansi por concepto de intereses normales del ejercicio 2022 relacionados con dos créditos a largo plazo contraídos con ambas instituciones.
- **Estimaciones, Depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.-** Este importe por \$15,929,419.37 corresponde a las depreciaciones de los activos fijos (vehículos y equipo terrestre, maquinaria, otros equipos y herramienta, mobiliario y equipo educacional y recreativo, etc.) con un importe de \$15,169,358.21 y la amortización de los activos intangibles, tales como Software y Licencias de programas de cómputo con un importe de \$760,061.16
- **Inversión pública no capitalizable.-** Este importe por \$49,567,270.49 corresponde a la obra pública realizada en el ejercicio 2022.

OPINION DE CALIFICADORAS:

1.- La calificadora Fitch Ratings al 31 de marzo de 2022, ratificó las calificaciones de los créditos a largo plazo del Municipio de Guaymas Sonora de la siguiente manera:

- Crédito Banorte 07 con un monto inicial de \$57 millones de pesos y con saldo a la fecha de la calificación de \$24.9 millones de pesos, la calificación se ratifico en A+(mex)vra'

Crédito Bansi 13 con un monto original de \$315 millones de pesos y con saldo a la fecha de la calificación de 305 millones de pesos. La calificación se ratificó en A(mex)vra

Los factores que influyeron para la ratificación de las calificaciones a ambos créditos, se relacionan principalmente con los siguientes elementos:

- Fundamento Legal: Mas fuerte
- Vehículo de Propósito Especial: Con Banorte Más fuerte y con Bansi Rango Medio.

2.- La calificadora S&P Global Ratings subió la calificación de un crédito bancario de largo plazo del Municipio de Guaymas Sonora al 13 de abril de 2022 a 'mxAA+ .

Dicho crédito se contrató con Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte (Banorte) con un monto original de \$315 millones de pesos, el cual está respaldado con las Participaciones Federales durante la vigencia del crédito.

Así mismo, esta calificadora subió la calificación crediticia de emisor a largo plazo en escala nacional (Municipio de Guaymas) a mxBBB, por mejora en la liquidez del organismo con perspectiva de estable.

AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021.-

La auditoría de los estados financieros del ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2021 del Municipio de Guaymas Sonora, se llevó a cabo por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional federal 196592, habiéndose emitido un dictamen con salvedades de fecha 15 de abril de 2022.

C.P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional federal 196592

Guaymas, Sonora, 15 de abril de 2023

**INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
PARA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022**

Municipio de Guaymas Sonora.

Presente.

En relación con la auditoría de los estados financieros de ese organismo, por el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2022 y en cumplimiento a los establecido en el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado entre el suscrito y el Municipio de Guaymas Sonora, me permito presentar diversas observaciones encontradas en el transcurso de la mencionada auditoría, así como sus respectivas recomendaciones, las cuales, en mi opinión, pueden servir para mejorar el sistema de control interno contable de la Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora. Dichas observaciones y recomendaciones son las siguientes:

Del Estado de Posición Financiera:

1.- Derechos a recibir efectivo y equivalentes:

Cuentas por cobrar a corto plazo:

En este rubro, con saldo de \$3,509,417.26 se muestran diversos saldos al 31 de diciembre de 2022 cuyas antigüedades son mayores a un año y que se muestran a continuación:

| N O M B R E | IMPORTE |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Instituto de Festividades de Guaymas | 2,968,679.61 |
| Instituto Municipal de Cultura y Arte | 144,200.00 |
| Safram Construcciones SA de CV | 145,000.00 |
| Otros | 251,538.85 |
| Total | \$3,509,417.26 |

Observación:

La subcuenta del Instituto de Festividades de Guaymas con un saldo de \$2,968,678.61 se origina por el saldo que quedó a deber dicha paramunicipal a Tesorería Municipal de Guaymas, en la fecha en que este organismo fué dado de baja fiscal y contablemente por incosteable, lo cual fue aprobado por el Cabildo en funciones del trienio anterior.

Recomendación 1 :

Se recomienda que el importe mencionado se cancele con cargo a la cuenta de Resultados de Ejercicios anteriores, pues definitivamente este saldo nunca podrá ser recuperado por Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora.

Recomendación 2:

Se recomienda que se lleve a cabo una depuración del resto de las subcuentas que integran el rubro de Cuentas por cobrar a Corto Plazo , con el fin de mostrar saldos lo más apegados a la realidad.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo:

Esta cuenta refleja partidas relacionadas con Gastos por Comprobar y Funcionarios y Empleados y cuyos saldos se muestran a continuación:

| N O M B R E | IMPORTE |
|--------------------------|-----------------------|
| Gastos por comprobar | 2,190,888.19 |
| Funcionarios y empleados | 883,873.83 |
| Total | \$3,074,762.02 |

Observación:

Gastos por comprobar.- Esta subcuenta por un monto de \$2,190,888.19 contiene múltiples partida cuya antigüedad va más allá de un año,

Funcionarios y empleados.- Esta subcuenta por un monto de \$883,873.83 corresponde a adeudos de funcionarios cuya antigüedad va más allá de un año.

Recomendación:

Se recomienda que se lleve a cabo una depuración de las subsubcuentas que integran los saldos de las subcuentas antes detalladas, con el propósito de determinar cuales partidas son recuperables y cuales no lo son, de tal manera que se muestren saldos más apegados a la realidad.

Ingresos por recuperar a corto plazo:

En este rubro de cuentas con un saldo de \$21,610,181.40 se incluyen cuentas por cobrar por conceptos tales como convenios de pago de impuestos prediales atrasados y otras partidas de cierta relevancia. Dentro de este rubro a continuación se muestran varias partidas que requieren una depuración, tales como:

| N O M B R E S | IMPORTE |
|-------------------------------------|-----------------------|
| México Desarrollos Socios S de R.L. | 2,000,000.00 |
| Remates y adjudicaciones | 1,720,567.37 |
| Otros | 3,115,027.47 |
| Total | \$6,835,594.84 |

Observación 1.-

México Desarrollos Socios S. de R.L.- Este adeudo de \$2,000,000.00 proviene desde julio de 2008, en una operación de venta de un inmueble propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, a la empresa propietaria de la tienda de conveniencia Walmart.

Recomendación 1.-

Se recomienda se vea por los conductos adecuados, que tan factible es recuperar esta cuenta por cobrar o en su caso determinar su incobrabilidad y poder darla de baja de los activos del Municipio de Guaymas Sonora.

Observación 2.-

Remates y adjudicaciones.- Este adeudo por \$1,720,567.37 proviene de varios ejercicios anteriores y contiene sussubcuentas que no fue posible determinar su posible cobro.

Recomendación 2.-

Se recomienda se lleve a cabo una depuración de los saldos que integran esta sussubcuenta, de tal manera que se logre determinar si son recuperables o no lo son, con el propósito de se muestren saldos apegados a la realidad.

Observación 3.-

Otros.- Este rubro por \$3,115,027.47 incluye varias sussubcuentas que provienen de varios ejercicios anteriores.

Recomendación 3.-

Se recomienda se lleve a cabo una depuración de dichas subsubcuentas, con el fin de determinar si las mismas son recuperables o no lo son, con el fin de mostrar saldos apegados a la realidad.

ACTIVO NO CIRCULANTE:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo:

El saldo de este rubro por \$1,404,846.34 se integra por diversos depósitos en garantía ante C.F.E. para garantizar probables adeudos de consumo de energía eléctrica y para garantizar diversos contratos de arrendamiento ante diversas personas físicas y morales. También incluye dos partidas cuyas antigüedades son muy notoria y son las siguientes:

| C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---------------------|
| Remanente reestructura Banorte | 347,126,18 |
| Procuraduría General de Justicia Estado de Sonora | 90,000.00 |
| Total | \$437,126.18 |

Observación 1.-

Remanente reestructura Banorte.- Este saldo por \$347,126.18 proviene de múltiples ejercicios anteriores, sin que en el ejercicio 2022 haya tenido algún movimiento.

Recomendación 1.-

Se recomienda que esta subcuenta sea depurada para efectos de determinar si la misma es recuperable o no lo es, de tal manera que se muestren saldos apegados a la realidad.

Observación 2.-

Procuraduría General de Justicia del Estado de Sonora.- Este adeudo por \$90,000.00 representa el importe de varias fianzas otorgadas ante esa Procuraduría en diversos ejercicios anteriores, sin que en el ejercicio 2022 haya tenido movimiento alguno.

Recomendación.-

Se recomienda que esta subsubcuenta sea depurada, para efectos de que se muestren saldos apegados a la realidad.

Ingresos por recuperar a corto plazo:

En este rubro de cuentas con un saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$21,610,181.40 se muestran diversos saldos cuya antigüedad comprende múltiples ejercicios anteriores. Estos saldos se muestran de la siguiente manera:

| N O M B R E S | IMPORTE S |
|-------------------------------------|-----------------------|
| México Desarrollos Socios S de R.L. | 2,000,000.00 |
| Remates y adjudicaciones | 1,720,567.37 |
| Otros | 3,115,027.47 |
| Total | \$6,835,594.84 |

Observación:

México Desarrollos Socios S de R. L.- Este saldo de \$2,000,000.0 es una cuenta que proviene de una venta de un inmueble que el Municipio de Guaymas Sonora le hizo a la empresa Mexico Desarrollo Socios S de R.L. en julio de 2008. Este adeudo estaba relacionado con el cumplimiento de cláusulas contractuales derivadas de la operación de la venta del inmueble de referencia.

Recomendación:

Se recomienda que se determine si esta cuenta por cobrar es recuperable o no lo es, con el fin de poder mostrar saldos apegados a la realidad.

Observación:

Remates y adjudicaciones y Otros.- Los saldos de estas dos subcuentas están integrados por partidas con demasiada antigüedad y que durante el ejercicio 2022 la mayor parte de esas subcuentas no tuvieron movimiento alguno.

Recomendación:

Se recomienda que a las subcuentas de referencia se les realice una depuración, con el fin de mostrar saldos más apegados a la realidad.

BIENES MUEBLES:

Observación:

En el rubro de activo fijo denominado Bienes Muebles, el cual comprende los siguientes activos: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y equipo educacional y recreativo, vehículos y equipo de transporte, Maquinaria, otros equipos y herramienta y Equipo e instrumental medico y laboratorio, puede observarse que existen activos con alguna antigüedad que aun están en servicio y que no se ha cumplido con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo que concierne a la actualización de los valores de dichos activos.

Recomendación:

Se recomienda que se vea la posibilidad de determinar cuales bienes muebles del rubro de activo fijo requieren de actualizar sus valores, para efectos de mostrar cifras más apegadas a la realidad y que las depreciaciones de los mismos se hagan de manera bien definida sobre valores actualizados.

PASIVO CIRCULANTE:

Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Observación:

En este rubro de cuentas con un saldo de \$34,432,190.37 se observan diversas cuentas por pagar con variada antigüedad por un monto de \$7,364,892.49

Recomendación:

Se recomienda que estas subcuentas sean depuradas de tal manera que se pueda determinar cuales son los saldos reales de las mismas, para efectos de saber con mayor seguridad la realidad de estos saldos.

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER JUDICIAL:

Es recomendable que la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas, mantenga una relación más directa y constante con La Dirección de Tesorería Municipal.

Lo anterior con el propósito de que al menos cada tres meses la Dirección de Asuntos Jurídicos rinda un informe por escrito sobre los asuntos legales mas importantes que están por resolverse, de tal manera que Tesorería Municipal de Guaymas pueda contar

con información oportuna y certera sobre asuntos legales que pudieran tener una repercusión principalmente en los egresos del Municipio de Guaymas.

RECOMENDACIONES DE CARÁCTER LABORAL:

Se recomienda que Tesorería Municipal de Guaymas en coordinación con la Dirección de Recursos Humanos del Municipio de Guaymas, vea la posibilidad de que se vaya integrando en efectivo, el fondo de reserva para el pago de la prima de antigüedad, tanto de los trabajadores sindicalizados como de los trabajadores de confianza.

Al 31 de diciembre de 2020 y por medio de un estudio realizado por una empresa especializada en calculo actuarial, determino que la prima de antigüedad para 332 empleados sindicalizados era por la cantidad de \$13,574,801.00

RECOMENDACIONES PARA EL CONTROL DE LA OBRA PUBLICA:

Se recomienda que cualquier tipo de obra pública o de prestación de servicios materiales, al momento de autorizar el pago, se genere un formato en donde se anote la siguiente información:

Numero de contrato o de prestación de servicios.

Trabajos realizados o servicios prestados.

Lugares y fechas en que se realizaron los trabajos o se prestaron los servicios.

Nombre del funcionario público que recibió los trabajos realizados o los servicios prestados.

Cualquier otra información que sirva para identificar los trabajos realizados o los servicios prestados.

Guaymas, Sonora. 15 de abril de 2023


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