



**Herrera
Ayala**

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



**Herrera
Ayala**

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INDICE

- 1.- Dictamen de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023.
- 2.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023.
- 3.- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023.
- 4.- Informe Largo de Auditoría al 31 de diciembre de 2023.
- 5.- Informe de observaciones y recomendaciones para mejorar el Sistema de Control Interno de Tesorería Municipal de Guaymas.



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

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 2023, 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



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

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 2023, 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 2023 por un monto de \$25,082,160.70, 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 \$54,253,613.98 que se muestran en el mismo Estado



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

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 2023, 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 2023 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

HA**Herrera
Ayala**Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

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. subiendo su calificación crediticia de emisor de largo plazo en la escala nacional -Caval- de mxBBB a mxBBB+ con perspectiva estable.

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 2023 se subió desde mxaa- a la calificación de mxAA+ del crédito bancario con Banco Mercantil del Norte S.A.

Por lo que se refiere a la calificadora Fitch Ratings México, S.A. de C.V., al 5 de julio de 2023, esta calificadora subió las calificaciones de los siguientes créditos bancarios del municipio de Guaymas, Sonora (SalDOS al 31 de Marzo de 2023):

Banorte 07, monto original de 57 millones y saldo de 20.4 millones a AA-(mex)vra desde A+(mex)vra

Bansi 13, monto original de 315 millones y saldo de 302.8 millones de, a A+(mex)vra desde A(mex)vra.

Obregón a 12 de abril de 2024

C.P.C. CARLOS ENRIQUE HERRERA CABANILLAS
RFC: HECC731218MG9
CEDULA PROFESIONAL: 3190228



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

ACTIVO	DICIEMBRE-2023	DICIEMBRE-2022	PASIVO	DICIEMBRE-2023	DICIEMBRE-2022
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	48,998,564.58	56,565,276.08	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	60,474,911.82	67,544,192.41
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,957,774.51	28,533,533.67	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	11,985,432.24	8,180,395.24
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	3,926,809.19	4,164,985.89
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Total de Activos Circulantes	61,956,339.09	85,098,809.75	Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	76,387,153.25	79,889,573.54
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,381,340.34	1,404,846.34	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	692,485,180.65	638,979,200.01	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	204,174,635.29	195,755,824.32	Deuda Pública a Largo Plazo	304,642,275.11	316,867,707.11
Activos Intangibles	8,529,326.38	8,529,326.38	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-51,737,158.04	-31,494,698.55	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	11,945,433.93	11,338,248.33	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	304,642,275.11	316,867,707.11
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	381,029,428.36	396,757,280.65
Total de Activos No Circulantes	866,778,758.55	824,512,746.83	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Total del Activo	928,735,097.64	909,611,556.58	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	133,420.00	133,420.00
			Donaciones de Capital	335,017,700.80	320,332,390.22
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	82,192,739.45	50,587,770.25
			Resultados de Ejercicios Anteriores	96,131,545.47	107,571,469.09
			Revalúos	35,677,587.13	35,677,587.13
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,447,323.57	0.00
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	540,000,000.00	540,000,000.00
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	928,735,097.64	928,735,097.64

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 SERRANO APODACA LARRINAGA
TESORERO MUNICIPAL



MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Actividades
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Ene-Dic/2023	Ene-Dic/2022
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos	229,911,408.11	198,709,355.87
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	63,256,904.48	57,803,638.51
Productos	1,066,276.09	1,108,237.80
Aprovechamientos	16,047,300.11	19,037,755.07
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	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	606,407,024.07	528,332,797.67
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	38,280,732.67	39,429,227.00
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	954,969,645.53	844,421,011.92
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	306,156,716.60	281,574,102.46
Materiales y Suministros	75,034,039.91	61,905,044.71
Servicios Generales	289,226,724.83	241,705,938.23
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	54,253,613.98	54,545,973.61
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	3,631,175.33	4,932,454.50
Ayudas Sociales	14,805,877.12	11,167,732.33
Pensiones y Jubilaciones	37,485,038.81	36,466,268.89
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
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	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	46,858,062.12	36,039,037.08
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
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	20,243,496.68	15,929,419.37
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	25,982,160.70	49,567,270.49
Total de Gastos y Otras Pérdidas	872,776,906.08	793,833,241.67
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	82,192,739.45	50,587,770.25

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



MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

	Origen	Aplicación
ACTIVO		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	7,566,711.50	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,575,759.16	0.00
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	23,506.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	53,505,980.64
Bienes Muebles	0.00	8,418,810.97
Activos Intangibles	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20,242,459.49	0.00
Activos Diferidos	0.00	607,185.60
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	0.00	7,069,280.59
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	3,805,037.00	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	0.00	238,176.70
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	12,225,432.00
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	14,685,310.58	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	31,604,969.20	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	11,439,923.62
Revalúos	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,037.19	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
	93,504,790.12	93,504,790.12

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

TESORERIA MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS SONORA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
ZARAGOZA
C. D. DANIEL SEFERINO APODACA LARRINAGA
Estado de Sonora
Guaymas, Sonora
Tesorero Municipal

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(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/2023	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/2023		141,800,695.46	50,587,770.25		192,388,465.71
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			50,587,770.25		50,587,770.25
Resultados de Ejercicios Anteriores		107,571,469.09			107,571,469.09
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/2023				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de Ene-Dic/2023	320,465,810.22	141,800,695.46	50,587,770.25	0.00	512,854,275.93
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de Ene-Dic/2023	14,685,310.58				14,685,310.58
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	14,685,310.58				14,685,310.58
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto Ene-Dic/2023		-11,439,923.62	31,606,006.39		20,166,082.77
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			82,192,739.45		82,192,739.45
Resultados de Ejercicios Anteriores		-11,439,923.62	-50,587,770.25		-62,027,693.87
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			1,037.19		1,037.19
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto Ene-Dic/2023				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de Ene-Dic/2023	335,151,120.80	130,360,771.84	82,193,776.64	0.00	547,705,669.28

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonables en sus alcances, con responsabilidad del emisor.

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
Presidenta Municipal



C. C. P. DANIEL SEBERINO APODACA LARRINAGA
Tesorero Municipal

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO - ISAF

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

MUNICIPIO DE GUAYMAS, SONORA.

Clave	Capítulo y Concepto	INGRESO				Diferencia
		Estimado Anual	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	
1000	Impuestos	208,333,745.89	-	208,333,745.89	229,911,408.11	21,577,662.22
1100	Impuesto sobre los Ingresos	24.00	-	24.00	264,348.20	264,324.20
1102	Impuesto sobre diversiones y	12.00	-	12.00	264,348.20	264,336.20
1103	Impuestos sobre loterías, rifa	12.00	-	12.00	-	12.00
1200	Impuestos sobre el Patrimonio	194,676,363.60	-	194,676,363.60	221,900,368.76	27,224,005.16
1201	Impuesto predial	124,647,726.44	-	124,647,726.44	130,822,032.35	6,174,305.91
1202	Impuesto sobre traslación de d	66,175,691.09	-	66,175,691.09	88,132,797.85	21,957,106.76
1203	Impuesto municipal sobre tenen	12.00	-	12.00	-	12.00
1204	Impuesto Predial Ejidal	3,852,934.07	-	3,852,934.07	2,945,538.56	907,395.51
1700	Accesorios de Impuestos	13,657,358.29	-	13,657,358.29	7,746,691.15	5,910,667.14
1701	Recargos	11,557,262.29	-	11,557,262.29	7,567,249.93	3,990,012.36
1702	Multas	36.00	-	36.00	-	36.00
1703	Gastos de ejecución	36.00	-	36.00	-	36.00
1704	Honorarios de cobranza	2,100,024.00	-	2,100,024.00	179,441.22	1,920,582.78
3000	Contribuciones de Mejoras	60.00	-	60.00	-	60.00
3100	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	60.00	-	60.00	-	60.00
3101	Agua potable en red secundaria	60.00	-	60.00	-	60.00
3102	Drenaje en aguas servidas en r	12.00	-	12.00	-	12.00
3103	ALCANTARILLADO PLUVIAL	12.00	-	12.00	-	12.00
3107	PAVIMENTO EN CALLES LOCALES	12.00	-	12.00	-	12.00
3109	OBRAS DE ORNATO	12.00	-	12.00	-	12.00
4000	Derechos	62,742,344.58	-	62,742,344.58	63,256,904.48	514,559.90
4100	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	24.00	-	24.00	-	24.00
4101	CONCESIONES DE BIENES INMUEBLE	12.00	-	12.00	-	12.00
4102	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEB	12.00	-	12.00	-	12.00
4300	Derechos por Prestación de Servicios	62,662,820.75	-	62,662,820.75	63,201,704.51	538,883.76
4301	ALUMBRADO PÚBLICO	27,838,213.10	-	27,838,213.10	26,575,539.37	1,262,673.73
4303	MERCADOS Y CENTRALES DE ABASTO	349,518.23	-	349,518.23	437,069.47	87,551.24
4304	PANTEONES	1,944,708.25	-	1,944,708.25	1,728,736.90	215,971.35
4306	PARQUES	411,753.32	-	411,753.32	206,770.00	204,983.32
4307	SEGURIDAD PÚBLICA	12.00	-	12.00	-	12.00
4308	TRÁNSITO	435,246.69	-	435,246.69	487,590.99	52,344.30
4310	DESARROLLO URBANO	15,779,272.71	-	15,779,272.71	18,467,541.36	2,688,268.65
4311	CONTROL SANITARIO DE ANIMALES	36.00	-	36.00	-	36.00
4312	LICENCIAS PARA LA COLOCACIÓN D	4,788,261.43	-	4,788,261.43	4,389,795.00	398,466.43
4313	POR LA EXPEDICIÓN DE ANUENCIAS	292,722.40	-	292,722.40	449,817.00	157,094.60
4314	POR LA EXPEDICIÓN DE AUTORIZAC	544,240.11	-	544,240.11	468,498.00	75,742.11
4315	POR LA EXPEDICIÓN DE GUÍAS PAR	12.00	-	12.00	-	12.00
4316	POR LA EXPEDICIÓN DE ANUENCIAS	12.00	-	12.00	-	12.00
4317	SERVICIO DE LIMPIA	349,076.42	-	349,076.42	104,125.75	244,950.67
4318	OTROS SERVICIOS	9,929,736.09	-	9,929,736.09	9,886,220.67	43,515.42

Clave	Capítulo y Concepto	INGRESO					Diferencia
		Estimado Anual	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
4500	Accesorios de Derechos	79,499.83	-	79,499.83	55,199.97	55,199.97	24,299.86
4501	RECARGOS	79,463.83	-	79,463.83	55,199.97	55,199.97	24,263.86
4502	MULTAS	12.00	-	12.00	-	-	12.00
4503	GASTOS DE EJECUCIÓN	12.00	-	12.00	-	-	12.00
4504	HONORARIOS DE COBRANZA	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5000	Productos	1,158,123.56	-	1,158,123.56	1,066,276.09	1,066,276.09	91,847.47
5100	Productos	1,158,111.56	-	1,158,111.56	1,066,276.09	1,066,276.09	91,835.47
5101	Enaj. Onerosa Bienes Inmuebles	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5102	ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLE	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5103	UTILIDADES, DIVIDENDOS E INTER	1,045,328.20	-	1,045,328.20	869,318.49	869,318.49	176,009.71
5107	EXPEDICIÓN DE ESTADOS DE CUENT	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5108	VENTA DE FORMAS IMPRESAS	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5111	ENAJENACIÓN DE PUBLICACIONES Y	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5112	SERVICIO DE FOTOCOPIADO DE DOC	12.00	-	12.00	-	-	12.00
5113	Mensura, Remensura, Deslinde o	27,749.88	-	27,749.88	1,504.23	1,504.23	1,492.23
5114	Otros no especificados	84,961.48	-	84,961.48	107,176.94	107,176.94	79,427.06
5200	Productos de Capital (Derogado)	12.00	-	12.00	88,276.43	88,276.43	3,314.95
5201	ENAJENACIÓN ONEROSA DE BIENES	12.00	-	12.00	-	-	12.00
6000	Aprovechamientos	23,596,332.00	39,840,743.01	63,437,075.01	55,843,310.73	55,843,310.73	32,246,978.73
6100	Aprovechamientos	22,949,121.94	39,840,743.01	62,789,864.95	54,019,814.15	54,019,814.15	31,070,692.21
6101	MULTAS	3,008,784.37	-	3,008,784.37	1,529,094.91	1,529,094.91	1,479,689.46
6102	Recargos	3,007,156.82	-	3,007,156.82	428,036.21	428,036.21	2,579,120.61
6104	INDEMNIZACIONES	145,241.52	44,732.39	189,973.91	261,927.40	261,927.40	116,685.88
6105	Donativos	2,604,137.48	-	2,604,137.48	2,164,500.00	2,164,500.00	439,637.48
6106	REINTEGROS	12.00	-	12.00	-	-	12.00
6107	Honorarios de Cobranza	12.00	-	12.00	2,380.00	2,380.00	2,368.00
6108	Gastos de ejecución	12.00	-	12.00	-	-	12.00
6110	Remanente de ejercicios anteri	12.00	39,796,010.62	39,796,022.62	39,796,010.62	39,796,010.62	39,795,998.62
6111	Zona Federal Marítima Terrestre	11,051,678.51	-	11,051,678.51	6,811,423.73	6,811,423.73	4,240,254.78
6112	Multas federales no fiscales	55,983.82	-	55,983.82	-	-	55,983.82
6114	Aprov. Diversos	3,076,091.42	-	3,076,091.42	3,026,441.28	3,026,441.28	49,650.14
6200	Aprovechamientos Patrimoniales	647,210.06	-	647,210.06	1,823,496.58	1,823,496.58	1,176,286.52
6201	Recuperación de inversiones pr	12.00	-	12.00	-	-	12.00
6202	Arrendamiento de bienes mueble	246,084.94	-	246,084.94	379,894.80	379,894.80	133,809.86
6203	Enajenación onerosa de bienes	12.00	-	12.00	-	-	12.00
6204	Enajenación onerosa de bienes	401,101.12	-	401,101.12	1,443,601.78	1,443,601.78	1,042,500.66
8000	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	605,593,183.00	4,470,950.37	610,064,133.37	606,407,024.07	606,407,024.07	813,841.07
8100	Participaciones	391,558,887.00	-	391,558,887.00	387,901,498.20	387,901,498.20	3,657,388.80
8101	FONDO GENERAL DE PARTICIPACION	244,820,366.00	-	244,820,366.00	240,233,945.69	240,233,945.69	4,586,420.31
8102	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	39,975,459.00	-	39,975,459.00	35,926,796.49	35,926,796.49	4,048,662.51
8103	PARTICIPACIONES ESTATALES	13,760,743.00	-	13,760,743.00	13,748,124.16	13,748,124.16	12,618.84
8104	IMPUESTO FEDERAL SOBRE TENENCI	-	-	-	2,074.16	2,074.16	2,074.16
8105	FONDO DE IMPUESTO ESPECIAL (So	6,943,136.00	-	6,943,136.00	5,504,683.32	5,504,683.32	1,438,452.68
8106	FONDO DE IMPUESTO DE AUTOS NUE	5,206,656.00	-	5,206,656.00	7,190,628.45	7,190,628.45	1,983,972.45

Clave	Capítulo y Concepto	INGRESO					Diferencia
		Estimado Anual	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
8107	Participación de premios y lot	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8108	FONDO DE COMPENSACIÓN PARA RES	1,087,765.00	-	1,087,765.00	1,108,764.72	1,108,764.72	20,999.72
8109	FONDO DE FISCALIZACIÓN	53,325,740.00	-	53,325,740.00	42,360,468.32	42,360,468.32	10,965,271.68
8110	IEPS A LAS GASOLINAS Y DIESEL	12,439,074.00	-	12,439,074.00	13,519,428.18	13,519,428.18	1,080,354.18
8111	0.136% DE LA RECAUDACIÓN FEDER	1,189,368.00	-	1,189,368.00	1,314,489.00	1,314,489.00	125,121.00
8112	Participación ISR Art. 3-B Ley	11,205,602.00	-	11,205,602.00	25,766,430.00	25,766,430.00	14,560,828.00
8113	ISR Enaj. Bienes Inm. Art. 126	1,604,966.00	-	1,604,966.00	1,225,665.71	1,225,665.71	379,300.29
8200	Aportaciones	214,033,840.00	166,799.66	214,200,639.66	214,200,494.91	214,200,494.91	166,654.91
8201	FONDO DE APORTACIONES PARA EL	139,290,554.00	166,655.00	139,457,209.00	139,457,209.09	139,457,209.09	166,655.09
8202	FONDO DE APORTACIONES PARA LA	74,743,286.00	144.66	74,743,430.66	74,743,285.82	74,743,285.82	0.18
8300	Convenios	456.00	4,304,150.71	4,304,606.71	4,305,030.96	4,305,030.96	4,304,574.96
8301	FONDO CONCURSABLE P/TRATAMIENT	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8302	APOYO ESTATAL PARA ACCIONES EN	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8303	CONVENIO OTORGAMIENTO DE SUBSI	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8304	PROGRAMA HÁBITAT	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8305	PROGRAMA RESCATE DE ESPACIOS P	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8306	FAFET	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8307	PROGRAMA SUBSEMUN	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8308	PROGRAMA DEL EMPLEO TEMPORAL	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8309	PROGRAMA EXTRAORDINARIO GOB. D	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8310	PROGRAMA FOPAM	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8311	APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL I	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8312	PROGRAMA REGIONAL APAZU	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8313	PROGRAMA FAIMUN	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8314	PROGRAMA PISO FIRME	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8315	PROGRAMA DESARROLLO ZONAS PRIO	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8316	ESTATAL DIRECTO	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8317	PROGRAMA PARA LA INFRAESTRUCTU	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8318	VIVIENDA PROGRESIVA	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8319	TECHO DIGNO	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8320	FONDO DE APOYO PARA VIGILANCIA	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8322	RECURSOS DEL FONDO DE PAVIMENT	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8328	FONDO LEGISLATIVO DEL PROGRAMA	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8329	SUBSIDIO PARA EL ÁREA RURAL RA	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8330	PROGRAMAS REGIONALES	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8331	MEJORAMIENTO IMAGEN URBANA	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8332	APOYO A CIDUR PARA PAVIMENTACI	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8334	PROGRAMA EXTRAORDINARIO INSTIT	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8336	RAMO 23: PROVISIONES SALARIALE	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8337	PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA BÁ	12.00	4,304,594.71	4,304,606.71	4,305,030.96	4,305,030.96	4,305,018.96
8338	CONSEJO NACIONAL PARA LA CULTU	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8339	COMISIÓN NACIONAL DE CULTURA F	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8349	CEA Comisión Estatal de Agua	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8350	FONADEM	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8353	FONDEN	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8358	Subsidio para el fortalecimien	12.00	-	12.00	-	-	12.00

Handwritten signature and initials in blue ink.

Clave	Capítulo y Concepto	INGRESO					Diferencia
		Estimado Anual	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
8362	APAUUR	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8364	Instituto Nacional del Emprend	12.00	-	12.00	-	-	12.00
8375	Fondo de Operación de Obras SI	12.00	-	12.00	-	-	12.00
9000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	84.00	38,240,735.53	38,240,819.53	38,280,732.67	38,280,732.67	38,280,648.67
9100	Transferencias y Asignaciones	24.00	38,240,735.53	38,240,759.53	38,280,732.67	38,280,732.67	38,280,708.67
9101	Transf. internas y asignacione	12.00	-	12.00	-	-	12.00
9102	Apoyos Extraordinarios	12.00	38,240,735.53	38,240,747.53	38,280,732.67	38,280,732.67	38,280,720.67
9300	Subsidios y Subvenciones	48.00	-	48.00	-	-	48.00
9301	FIDEICOMISO PARA COADYUVAR AL	36.00	-	36.00	-	-	36.00
9302	Apoyos provenientes de aportac	12.00	-	12.00	-	-	12.00
9400	Ayudas Sociales (Derogado)	12.00	-	12.00	-	-	12.00
9401	Ayudas Sociales Diversas	12.00	-	12.00	-	-	12.00
TOTAL		901,423,873.03	82,552,428.91	983,976,301.94	994,765,656.15	994,765,656.15	93,341,783.12

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

SOMOS GUAYMAS
 1827-2024



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

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado Analítico del Activo
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	909,611,556.58	2,062,567,331.17	2,043,443,790.11	928,735,097.64	19,123,541.06
<i>Activo Circulante</i>	<i>85,098,809.75</i>	<i>1,811,169,799.73</i>	<i>1,834,312,270.39</i>	<i>61,956,339.09</i>	<i>-23,142,470.66</i>
Efectivo y Equivalentes	56,565,276.08	1,544,855,384.16	1,552,422,095.66	48,998,564.58	-7,566,711.50
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	28,533,533.67	266,307,615.57	281,883,374.73	12,957,774.51	-15,575,759.16
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	6,800.00	6,800.00	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>824,512,746.83</i>	<i>251,397,531.44</i>	<i>209,131,519.72</i>	<i>866,778,758.55</i>	<i>42,266,011.72</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	1,404,846.34	7,000.00	30,506.00	1,381,340.34	-23,506.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	638,979,200.01	131,592,436.45	78,086,455.81	692,485,180.65	53,505,980.64
Bienes Muebles	195,755,824.32	8,418,810.97	0.00	204,174,635.29	8,418,810.97
Activos Intangibles	8,529,326.38	0.00	0.00	8,529,326.38	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,494,698.55	0.00	20,242,459.49	-51,737,158.04	-20,242,459.49
Activos Diferidos	11,338,248.33	111,379,284.02	110,772,098.42	11,945,433.93	607,185.60
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
 GUAYMAS, SONORA


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

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (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			8,180,395.24	11,985,432.24
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>			<i>8,180,395.24</i>	<i>11,985,432.24</i>
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			316,867,707.11	304,642,275.11
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>			<i>316,867,707.11</i>	<i>304,642,275.11</i>
Otros Pasivos			71,709,178.30	64,401,721.01
Total Deuda y Otros Pasivos			396,757,280.65	381,029,428.36

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
 H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS DE ZARAGOZA
 ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
 SEPERINO APODACA LARRINAGA
 Tesorero Municipal
 Estado de Sonora
 GUAYMAS, SONORA

**CUENTA PUBLICA
MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre de 2023
Cifras en pesos**

a) 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 2023 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 un 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.

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

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

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

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

NOTA 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 2023, 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

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.

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.

Prestaciones laborales:

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

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.

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 2023, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2023 que fueron devengados en el ejercicio 2022, excepto por los pasivos provenientes de Fondos Federales al primero de enero de 2023, 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 2023, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2023 para el pago de estos pasivos, sino que la fuente de pago proviene de un ingreso captado en el ejercicio anterior, por lo tanto no serán reconocidos como un egreso presupuestal (ADEFAS) en el ejercicio actual.

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

El municipio de Guaymas Sonora no cuenta al 31 de Diciembre de 2023, 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 de la Depreciación.

Las adquisiciones de Bienes Muebles se detallan en la Nota al Estado de Flujo de Efectivo.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA					
Estado Analítico del Activo					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
(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	909,611,556.58	2,062,567,331.17	2,043,443,790.11	928,735,097.64	19,123,541.06
<i>Activo Circulante</i>	<i>85,098,809.75</i>	<i>1,811,169,799.73</i>	<i>1,834,312,270.39</i>	<i>61,956,339.09</i>	<i>-23,142,470.66</i>
Efectivo y Equivalentes	56,565,276.08	1,544,855,384.16	1,552,422,095.66	48,998,564.58	-7,566,711.50
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	28,533,533.67	266,307,615.57	281,883,374.73	12,957,774.51	-15,575,759.16
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	6,800.00	6,800.00	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

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

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
Activo No Circulante	824,512,746.83	251,397,531.44	209,131,519.72	866,778,758.55	42,266,011.72
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,404,846.34	7,000.00	30,506.00	1,381,340.34	-23,506.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	638,979,200.01	131,592,436.45	78,086,455.81	692,485,180.65	53,505,980.64
Bienes Muebles	195,755,824.32	8,418,810.97	0.00	204,174,635.29	8,418,810.97
Activos Intangibles	8,529,326.38	0.00	0.00	8,529,326.38	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,494,698.55	0.00	20,242,459.49	-51,737,158.04	-20,242,459.49
Activos Diferidos	11,338,248.33	111,379,284.02	110,772,098.42	11,945,433.93	607,185.60
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

Al 31 de Diciembre de 2023, 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	2020	2021	2022	31 de Diciembre, 2023
Ingresos de gestión recaudados	195,863,369.23	250,339,767.83	276,658,987.25	310,281,888.79
Ingresos de gestión estimados	197,153,473.00	220,698,193.92	254,860,164.51	295,875,338.42
Diferencia	- 1,290,103.77	29,641,573.91	21,798,822.74	14,406,550.37

INGRESOS	2020	2021	2022	31 de Diciembre, 2023
Participaciones, Aportaciones, Convenios	510,022,325.66	494,747,092.41	567,762,024.67	644,687,756.74
Participaciones, Aportaciones, Convenios Estimado	534,550,804.00	494,929,946.12	562,421,966.16	648,304,952.90
Diferencia	- 24,528,478.34	-182,853.71	5,340,058.51	-3,617,196.16

NOTA 10.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

A continuación se muestra el comparativo por ejercicio, de la relación de la Deuda Pública y los ingresos propios del Municipio de Guaymas Sonora, sin incluir el monto por participaciones.

	2020	2021	2022	31 de Diciembre, 2023
Ingresos Propios	195,863,369.23	250,339,767.83	276,658,987.25	310,281,888.79
Saldo de la Deuda Pública	412,100,382.97	378,763,782.34	396,757,280.65	381,029,428.36
Porcentaje	210	151	143	123

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

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 las notas al Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2023.

NOTA 11.- Calificaciones otorgadas

El 17 de abril de 2023, S&P Global Ratings subió su calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional -CaVal- a 'mxBBB+' de 'mxBBB' del Municipio de Guaymas, Sonora. La perspectiva es estable.

El 05 de julio de 2023, Fitch Ratings subió la calificación en 'BBB+(mex)' desde 'BBB(mex)' y modificó la Perspectiva a Positiva desde Estable.

NOTA 12.- Proceso de Mejora

De acuerdo a los análisis financieros de las empresas calificadoras El municipio de Guaymas Sonora ha disminuido consistentemente la deuda con proveedores, y ha aumentado sus ingresos propios al hacer más eficiente la recaudación de impuestos y actualizar los valores catastrales, lo que le ha permitido mantener su sólida posición de liquidez. El municipio busca aumentar la provisión de Servicios Públicos como recolección de basura, pavimentación, iluminación, para lo cual se adquirieron cinco mil luminarias, mismas que están siendo instaladas por el personal de la Dirección de Servicios Públicos Municipales, con la intención de mejorar la iluminación en las colonias del municipio.

NOTA 13.- Información por Segmentos

El Municipio de Guaymas Sonora no considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada.

Nota 14.-Eventos posteriores al cierre

A la fecha de las notas a los Estados Financieros, no se tiene conocimiento de eventos relevantes posteriores al cierre que informar.

NOTA 15.- 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

En sesión número 44 de carácter ordinaria de fecha 29 de septiembre del 2022, se sometió a Cabildo el acuerdo de extinción del organismo descentralizado Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas, mismo que fue publicado en el Boletín oficial del Gobierno del Estado de fecha jueves 31 de Agosto de 2023.

NOTA 16.- Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable:

La información contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Ingresos y otros beneficios:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de Diciembre de 2023, 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 2023 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS:		Ingreso	%
Clave	Capítulo	Captado	
4.1.1.	Impuestos	229,911,408.11	24
4.1.3.	Contribuciones de mejoras		
4.1.4.	Derechos	63,256,904.48	6
4.1.5.	Productos	1,066,276.09	
4.1.6.	Aprovechamientos	16,047,300.11	2
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)		
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	606,407,024.07	64
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38,280,732.67	4
	TOTAL DE INGRESOS:	954,969,645.53	100

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 2023, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas.

EGRESOS:		Egreso	%
Clave	Capítulo	Ejercido	
5.1.1.	Servicios Personales	306,156,716.60	35
5.1.2.	Materiales y Suministros	75,034,039.91	9
5.1.3.	Servicios Generales	289,226,724.83	33
5.2.	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	110,175,705.24	13
5.4.	Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	46,858,062.12	5
5.5.	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	20,243,496.68	2
5.6.	Inversión Pública	25,082,160.70	3
	TOTAL DE EGRESOS:	872,776,906.08	100

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y equivalentes \$ 48,998,564.58

El efectivo y equivalentes al 31 de Diciembre de 2023, está representado por el importe de \$ 48,996,558.47 en las cuentas bancarias, y la cantidad de \$ 2,006.11 en la cuenta de efectivo.

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

Bancos/Tesorería

Al 31 de Diciembre de 2023 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 \$ 48,996,558.47

		Diciembre 31, 2023
Banamex	1 cta. cheque	31,565.52
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques	15,766,758.62
Bansi	1 cta. cheque	10,590.76
Scotiabank	4 cta. cheque	174,899.61
Total Fondos propios		15,983,814.51
BBVA Bancomer	3 ctas. cheque	877,571.36
Total Fondos ajenos		877,571.36
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques	32,026,197.01
Scotiabank	1 Cta cheques	108,975.59
Total de Fondos Federales y Estatales		32,135,172.60
Total Bancos/Tesorería		\$ 48,996,558.47

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.

Derechos a recibir efectivo y equivalentes \$ 12,957,774.51

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de Diciembre de 2023, se compone de la siguiente forma:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes	Diciembre 31, 2023
Cuentas por cobrar a corto plazo	387,398.69
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,049,208.00
Ingresos por recuperar a corto plazo	11,521,167.82
Total	\$ 12,957,774.51

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 2023 su saldo es de \$ 387,398.69.

	Diciembre 31, 2023
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes	144,200.00
Safram Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	98,198.69
Total	\$ 387,398.69

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
754.41	46,216.82	0.00	340,427.46	\$ 387,398.69

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, 2023
Funcionarios y empleados	537,692.20
Gastos por comprobar	511,515.80
Total	\$ 1,049,208.00

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
40,125.01		478.64	1,008,604.35	\$ 1,049,208.00

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 2023 su saldo es de \$ 11,521,167.82

	Diciembre 31, 2023
Participaciones del Gobierno del Estado	\$ 8,727,121.09
México Desarrollo Socios S. de R.L.	2,000,000.00
Otros	794,046.73
Total	\$ 11,521,167.82

El cargo que se refleja en la cuenta de Participaciones del Gobierno del Estado por la cantidad de \$ 8,727,121.09 corresponde a la retención en garantía del 50% del Fondo General de Participaciones, para cubrir el adeudo de la amortización del capital e interés del crédito Bansi con vencimiento en el mes posterior.

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
8,798,899.81	0.00	20,462.23	2,701,805.78	\$ 11,521,167.82

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA .- Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo \$ 1,381,340.34

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 2023 su saldo es de \$ 1,381,340.34 y se refleja de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2023
Depósitos en garantía C.F.E.	820,447.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	560,893.02
Total	\$1,381,340.34

Bienes inmuebles, Infraestructura, y construcciones en proceso \$ 692,485,180.65

Terrenos.

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 31 de Diciembre de 2023 refleja un saldo de \$ 268,116,109.55 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

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

Edificios no habitacionales

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2023 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.

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 2023 asciende a la cantidad de \$ 85,196,867.71.

La obra pública en bienes propios que no ha sido concluida al 31 de diciembre de 2023, es por la cantidad de \$ 4,839,114.51.

Otros bienes inmuebles

La cantidad de \$ 1,692,390.42 que muestra el estado financiero al 31 de Diciembre de 2023, en su mayoría representa las adquisiciones realizadas con recursos de ZOFEMAT, en el proyecto de playa incluyente.

Bienes muebles \$ 204,174,635.29

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 2023 de \$ 28,377,761.03.

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 2023, la cantidad de \$ 3,510,045.95

Equipo e instrumental médico y de laboratorio

El equipo e instrumental médico y de laboratorio al 31 de Diciembre de 2023, está representado por un kit de muletas anfibas, andaderas para playa y camillas de rescate para el proyecto de Playa Incluyente, y las adquisiciones de equipo para ser utilizado en los servicios veterinarios del Centro de Atención Canino Felino, por un monto de \$ 363,666.67.

Vehículos y equipo de transporte.

Al 31 de Diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 123,685,205.15

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 2023, su saldo es de \$ 48,237,956.49

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 ejercicios anteriores, 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.

Activos intangibles \$ 8,529,326.38

Software

Al 31 de Diciembre de 2023, 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.

Licencias

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 31 de Diciembre de 2023, presenta en su Estado Financiero un importe de \$ 1,226,428.76 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes \$ -51,737,158.04

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 2023, 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, 2023
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-398,694.97
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-3,086,003.53
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-2,260,435.09
Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio.	20	5	-139,912.35
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-38,016,744.92
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-4,272,136.98
Total Depreciación Acumulada			-\$ 48,173,927.84

Depreciación del ejercicio de bienes muebles	Diciembre 31, 2023
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración	-158,219.38
Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información	-1,119,711.64
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	-678,992.42

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

Depreciación del ejercicio de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-65,226.54
Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre.	-15,763,518.26
Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas.	-1,464,730.13
Total Depreciación del ejercicio	-\$ 19,250,398.37

Amortizaciones

Al 31 de Diciembre de 2023 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de -\$ 992,061.12, aplicando el mismo criterio utilizado para las depreciaciones, que se menciona en la nota relativa a las Depreciaciones. La Amortización acumulada del ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2023, es por la cantidad de \$ -3,563,230.20.

Otros Activos diferidos \$ 11,945,433.93

Fondos de reserva:

Esta cuenta está conformada por dos fondos de garantía en efectivo, para el pago de deuda contraída con dos instituciones bancarias. Para el crédito con Banorte se constituyó un fondo de \$ 2,190,631.72 que representaba un 4% del monto ejercido del crédito, y para el caso del crédito con Bansi el fondo es por \$ 7,300,000.00 que representa un 2% del crédito autorizado, más los rendimientos generados. La cantidad que al final del periodo de los créditos existan de estos fondos, será reembolsada al Municipio de Guaymas Sonora por parte de la institución financiera.

Al 31 de Diciembre de 2023 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 11,945,433.93 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Diciembre 31, 2023
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	9,754,802.21
Total	\$ 11,945,433.93

PASIVO

Cuentas por pagar a corto plazo \$ 60,474,911.82.

Al 31 de Diciembre de 2023 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 60,474,911.82, 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:

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, tales como nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales. Al 31 de Diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta está integrado principalmente por finiquitos por separación del personal por un importe de \$ 589,613.12.

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 \$ 726,162.19 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

NOMBRES	Diciembre 31, 2023
---------	--------------------

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

CFE Suministrador De Servicios Básicos	719,274.46
Otros	6,887.73
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 726,162.19

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
719,274.46	0.00	6,887.73	0.00	\$ 726,162.19

Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.

Durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023, existen facturas pendientes de liquidar, por concepto de adeudo con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento por la obra pública contratada, por la cantidad de \$ 30,147,058.75, integrada de la siguiente manera:

NOMBRES	Diciembre 31, 2023
CONSTRUCCIONES JFK, S.A. DE	3,248,756.94
URBANIZACIONES THOMAS, S.A	1,191,954.61
PROCESOS DE INGENIERIA APLICADA	20,526,535.60
GRUPO DE INGENIERIA INDUSTRIAL DEL PACIFICO	1,091,465.94
CONSTRUCCION MANTENIMIENTO Y ASESORIA DE OBRAS DUMA	3,366,939.06
Otros	721,406.60
Total Contratistas por Obra Pública	\$ 30,147,058.75

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
30,147,058.75	0.00	0.00	0.00	\$ 30,147,058.75

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 2023 es por la cantidad de \$ 219,564.00.

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 2023 asciende a \$ 4,562,082.76 se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2023
Contribuciones por pagar	3,082,725.61
Retenciones sobre remuneraciones	1,108,971.95
Retenciones a contratistas	370,385.20
Total	\$ 4,562,082.76

Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 31 de Diciembre de 2023 por la cantidad de \$ 24,230,431.00, 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, 2023
Tapia, Robles, Cabrera y Moreno S.C.	519,678.92
Inmobiliaria Marina Nuevo Guaymas, S.A. de C.V.	870,508.00
Gobierno Del Estado De Sonora	625,270.30
Desarrollo de Inmuebles y Naves Industriales S.A. de C.V.	1,653,783.10
Anticipos para pagos futuros y otros	1,446,968.16

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

Depósitos no identificados	4,449,199.82
ADEFAS	14,665,022.70
Total	\$ 24,230,431.00

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 2023 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Diciembre 31, 2023
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	9,676,851.85
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,811,926.18
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	862,940.90
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	78,850.43
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.	894,252.55
Total ADEFAS	\$ 14,665,022.70

Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo \$ 11,985,432.24:

Al 31 de Diciembre de 2023 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2023
Banorte Reestructura 2007	5,885,452.24
Bansi 2013	6,099,980.00
Total	\$ 11,985,432.24

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo \$ 3,926,809.19

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 2023 y ascienden a la cantidad de \$ 3,926,809.19

	Diciembre 31, 2023
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Predial Ejidal	944,665.21
Mariana Trinitaria 2023	45,788.00
Total	\$ 3,926,809.19

PASIVO NO CIRCULANTE:

Deuda Pública a Largo Plazo \$ 304,642,275.11.

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

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2023 por \$ 304,642,275.11 refleja los adeudos a instituciones financieras por créditos otorgados a largo plazo al Municipio de Guaymas, Sonora y se refleja de la siguiente manera:

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

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos Diciembre 31, 2023	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	\$ 10,668,715.11	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	\$ 293,973,560.00	315,000,000	Agosto de 2033
Total de documentos por pagar	\$ 304,642,275.11		

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 relativa a los Fondos de Reserva.

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 2023, aproximadamente 180 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

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

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

Hacienda Pública/Patrimonio.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de Diciembre de 2023 muestra un saldo de \$ 547,705,669.28 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2023, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Diciembre 31, 2023
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de Capital	335,017,700.80
Resultados de ejercicios anteriores	96,131,545.47
Resultado del ejercicio (ahorro)	82,192,739.45
Revalúos	35,677,587.13
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,447,323.57
Total Hacienda Pública/patrimonio	\$ 547,705,669.28

Patrimonio contribuido:

Aportaciones

El saldo de la cuenta de aportaciones al 31 de Diciembre de 2023, 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.

Donaciones de capital:

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023 la cuenta Donaciones de Capital presentó un aumento en su saldo por la cantidad de \$ 335,017,700.80

Patrimonio generado

Resultado del Ejercicio:

Durante el trimestre terminado al 31 de Diciembre de 2023 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 82,192,739.45 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2023	por	\$ 82,192,739.45
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2022	por	\$ 50,587,770.25

Resultado de Ejercicios Anteriores

Representa el monto de los resultados (ahorro/Desahorro) de la gestión acumulados en los ejercicios anteriores, que al 31 de diciembre de 2023 acumulan el saldo de \$ 96,131,545.47.

Revalúos

La cuenta de Revalúos presenta al 31 de Diciembre de 2023, 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.

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, 2023
Depreciación Acumulada	
Mobiliario y Equipo de Administración	-64,294.38
Cámaras Fotográficas y de Video	-5,269.61
Equipo de Transporte	-789,501.51

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

Maquinaria, Otros equipos y herramientas	-131,663.06
Amortización Acumulada	
Software	-235,672.97
Licencias	-220,922.00
Total	-\$ 1,447,323.57

En la Póliza de Diario 151 de fecha 29 de Diciembre 2023, se registró la corrección del porcentaje de depreciación utilizado en ejercicios anteriores en tres bienes muebles por un importe de \$ 1,037.19 en la cuenta 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables, que se desagrega del Rubro 3.2.5 "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores". De conformidad con lo dispuesto en el numeral 16.3 de la Reforma a las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos. La corrección de los errores debe ser aplicada a la cuenta 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes:

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

Concepto	Efectivo y Equivalentes	
	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Efectivo	1,351.95	2,006.11
Bancos/tesorería	56,563,924.13	48,996,558.47
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	\$ 56,565,276.08	\$ 48,998,564.58

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles efectivamente pagadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2023 se detalla en el siguiente cuadro.

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS			
	Concepto	2023	2022
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	83,398,042.05	83'774,051.84
	Terrenos	0.00	0.00
	Viviendas	0.00	0.00
	Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
	Infraestructura	0.00	0.00
	Construcciones en proceso en bienes de dominio Público	81,946,307.70	83,368,051.84
	Obra Pública en Bienes Propios	1,451,734.35	0.00
	Otros bienes inmuebles	0.00	406,000.00
1.2.4	Bienes Muebles	8,401,642.97	42,086,818.22
	Mobiliario y equipo de Administración	1'179,654.70	1'992,508.19
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	83,710.09	769,839.44

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

	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	75,066.79	12,403.88
	Vehículos y Equipo de Transporte	5,295,463.98	37,174,206.26
	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,767,747.41	2,137,860.45
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
	Activos Biológicos	0.00	0.00
	Otras Inversiones	0.00	0.00
	Total	91,799,685.02	125,860,870.06

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

Concepto	2023	2022
Resultado del Ejercicio Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	133,889,465.59	120,264,658.45
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	19,251,435.56	15,169,358.21
Amortización	992,061.12	760,061.16
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	154,132,962.27	136,194,077.82

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de Diciembre de 2023 por la cantidad de \$ 994,765,656.15 fueron superiores a los ingresos contables, por la cantidad de \$ 39,796,010.62 derivado del reconocimiento del efecto que produce el efectivo disponible al inicio del ejercicio, que proviene de recursos captados en el ejercicio anterior que no fueron pagados, ni devengados en algún rubro del gasto del presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio en que se capturaron, por tal razón quedó como remanente del ejercicio fiscal. Estas disponibilidades de efectivo fueron reconocidas en el presupuesto de Ingresos vigente en el ejercicio 2023, con el objeto de evitar un desbalance presupuestario entre la ley de Ingresos y el presupuesto de Egresos Aprobado, al momento de realizar pagos con recursos que provienen de la captación del ejercicio anterior.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA	
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2023
1. TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	994,765,656.15
2. MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	-
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	

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

2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	39,796,010.62
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	39,796,010.62
4.TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	954,969,645.53

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 2023 corresponde a la adquisición de activos fijos, la inversión en obra pública, las amortizaciones de la deuda pública más los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y se presenta de la siguiente manera:

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA	
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2023
1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	983,322,825.62
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	155,871,576.82
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración 5100	1,179,654.70
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 5200	83,710.09
2.5 Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio 5300	75,066.79
2.6 Vehículos y Equipo de transporte 5400	5,295,463.98
2.7 Equipo de Defensa y seguridad 5500	-
2.8 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas 5600	1,767,747.41
2.9 Activos Biológicos 5700	-
2.10 Bienes Inmuebles 5800	-
2.11 Activos Intangibles 5900	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público 6100	108,850,802.09
2.13 Obra Pública en Bienes Propios 6200	4,839,114.51
2.14 Acciones y Participaciones de Capital 7200	
2.15 Compra de Títulos y valores 7300	
2.16 Concesión de préstamos 7400	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, mandatos y otros Análogos 7500	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales 7900	
2.19 Amortización de la Deuda Pública 9100	8,420,395.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) 9900	25,359,622.25
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	
3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	45,325,657.28
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	20,243,496.58

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

3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	25,082,160.70
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
TOTAL DEL GASTO CONTABLE	872,776,906.08

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2023 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	481,076,335.67
Deudores por terrenos	3,895,399.62
Incumplimiento de contrato	630,532.32
Bienes bajo contrato en comodato	5,122,271.27
Demandas judiciales en proceso	5,056,988.50
Intervención Scotiabank	2,237,811.58
Bienes Inmuebles plazas públicas	14.00
Impuestos sobre diversiones y espectáculos	3,602,680.36
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.
- ✓ Intervención Scotiabank, se detalla en la nota relativa a Bancos/Tesorería.
- ✓ Bienes Inmuebles plazas públicas.
- ✓ Impuesto sobre diversiones y espectáculos, se refiere a ingresos por recuperar por este concepto.
- ✓ Multas Rezago, representa ingresos por recuperar por este concepto.

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

✓ 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.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO

El saldo de las cuentas de orden presupuestales de los ingresos al 31 de Diciembre de 2023 es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	
Concepto	2023
Ley de ingresos estimada	901,423,873.03
Ley de ingresos por ejecutar	-10,789,354.21
Ley de ingresos modificada	82,552,428.91
Ley de ingresos devengada	994,765,656.15
Ley de ingresos recaudada	994,765,656.15

✓ 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 2023.

✓ 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 2023.

NOTA .- 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 2023:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS	
Concepto	2023
Presupuesto de egresos aprobado	901,423,873.45
Presupuesto de egresos por ejercer	653,476.80
Presupuesto de egresos modificado	82,552,428.96
Presupuesto de egresos comprometido	983,322,825.62
Presupuesto de egresos devengado	983,322,825.62
Presupuesto de egresos ejercido	950,252,832.74
Presupuesto de egresos pagado	950,252,832.74

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

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2023.
- ✓ 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 2023.
- ✓ 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, 12 de Marzo de 2024.

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




Dr. Daniel Seferino Apodaca Larrinaga
Tesorero Municipal



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



**Herrera
Ayala**

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



**Herrera
Ayala**

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

INFORME LARGO DE AUDITORIA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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 2023 del Municipio de Guaymas Sonora, a continuación, me permito presentar el siguiente:

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

En el ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2023, 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 tales reembolsos se revisó el correcto cumplimiento de los documentos probatorios como son el que cumplieran con requisitos fiscales, contables y administrativos

Por políticas contables establecidas en Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora, al 31 de diciembre de 2023 dichos fondos fijos se cancelaron contablemente.

Sin observaciones.

BANCOS/TESORERÍA:

Al 31 de diciembre de 2023 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 \$ 48,996,558.47

CONCEPTO		IMPORTE
Banamex	1 cta. cheque	31,565.52
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques	15,766,758.62
Bansi	1 cta. cheque	10,590.76
Scotiabank	4 cta. cheque	174,899.61
Total Fondos propios		15,983,814.51
BBVA Bancomer	3 ctas. cheque	877,571.36
Total Fondos ajenos		877,571.36
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques	32,026,197.01
Scotiabank	1 Cta cheques	108,975.59
Total de Fondos Federales y Estatales		32,135,172.60
TOTAL		\$48,996,558.47

Con un alcance del 70% se revisaron las conciliaciones bancarias del Municipio de Guaymas Sonora del ejercicio 2023. 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.

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: \$ 12,957,774.51

Al 31 de diciembre de 2023 este rubro estaba integrado por diversas cuentas por recuperar a corto plazo por la cantidad de \$12,957,774.51 y se refleja de la siguiente manera:

NOMBRES	TOTAL
Cuentas por cobrar a corto plazo	387,398.69
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,049,208.00
Ingresos por recuperar a corto plazo	11,521,167.82
Total	\$12,957,774.51

Cuentas por cobrar a corto plazo:

Estas cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023, con un saldo de \$387,398.69 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:

NOMBRES	TOTAL
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes	144,200.00
Safram Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	98,198.69
Total	\$387,398.69

Instituto Municipal de la Cultura y las Artes: \$144,200.00

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 \$144,200.00, que al 31 de diciembre de 2024 quedó pendiente de liquidarse por el Instituto Municipal de la Cultura y las Artes, 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 \$1,049,208.00 corresponde a adeudos de funcionarios y empleados y a gastos pendientes de comprobar al 31 de diciembre de 2023 y se integra de la siguiente manera:

NOMBRE	IMPORTE
Funcionarios y empleados	537,692.20
Gastos por comprobar	511,515.80
Total	1,049,208.00

Vencimiento en días	180	<365	>365	TOTAL
90				
40,125.01		478.64	1,008,604.35	\$1,049,208.00

✓**Funcionarios y Empleados.** -El saldo de \$537,692.20 al 31 de diciembre de 2023, está integrado por múltiples subcuentas de las cuales una gran parte tienen una antigüedad mayor a un año y que durante el ejercicio 2023 no han tenido movimiento alguno.

✓**Gastos por comprobar.** -El saldo de \$511,515.80 al 31 de diciembre de 2023, está integrado por múltiples cuentas con una antigüedad mayor a un año y que en el ejercicio 2023 no tuvieron movimiento alguno.

Recomendación:

Se recomienda que las subcuentas mencionadas anteriormente, sean depuradas.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

Este rubro de cuentas con un saldo de \$11,521,167.82 se integra por muy variados conceptos y los saldos más importantes se muestran a continuación:

NOMBRES	IMPORTE
Participaciones del Gobierno del Estado	\$8,727,121.09
México Desarrollo Socios S. de R.L.	2,000,000.00
Otros	794,046.73
Total	\$11,521,167.82

► Participaciones del Gobierno del Estado. -Este saldo por \$8,727,121.09 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 2024.

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
8,798,899.81	0	20,462.23	2,701,805.78	\$11,521,167.82

► 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.

Otros. El importe de \$794,046.73 corresponde a múltiples subcuentas con antigüedades mayores a un año.

Observación:

Se recomienda se realice una amplia depuración de los saldos que integran este rubro de cuentas, para mostrar saldos correctos.

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 2023 el saldo de esta cuenta por la cantidad de \$1,381,340.34 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:

NOMBRES	IMPORTE
Depósitos en garantía C.F.E.	820,447.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	560,893.02
Total	\$1,381,340.34

Comisión Federal de Electricidad. -Este importe de \$820,447.32 representa diversos depósitos en garantía efectuados por el Municipio de Guaymas Sonora,

Observación:

Se recomienda una depuración de las cuentas que integran los saldos de las subcuentas anotadas anteriormente, con el propósito de que los saldos sean reales.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

Este activo no circulante al 31 de diciembre de 2023 refleja un saldo por la cantidad de \$692,485,180.65 y se refleja de la siguiente manera:

NOMBRES	IMPORTE
TERRENOS	268,116,109.55
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	332,640,698.46
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	90,035,982.22
OTROS BIENES INMUEBLES	1,692,390.42
Total	\$692,485,180.65

✓ **Terrenos.** - El importe de \$268,116,109.55 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 2023.- Los valores de los inmuebles mencionados se reflejan a su valor catastral.

✓ **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 2023, 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 \$90,035,982.22 al 31 de diciembre de 2023, corresponde a obras en proceso pendientes de terminar al cierre del ejercicio 2023. 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 2023, corresponde principalmente a adquisiciones realizadas con recursos provenientes de ZOFEMAT, en el proyecto II Playa Incluyente II en San Carlos, Nuevo Guaymas.

BIENES MUEBLES:

El saldo de este rubro de activo no circulante al 31 de diciembre de 2023 por \$204,174,635.29 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:

CONCEPTO	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	28,337,761.03
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	3,510,045.95
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	123,685,205.15
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	48,237,956.49
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y LABORATORIO	363,666.67
Total	\$204,174,635

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, y que se realice correctamente el cálculo de las depreciaciones de dichos bienes.

4.- ACTIVOS INTANGIBLES:

Al 31 de diciembre de 2023, 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:

NOMBRES	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 2023 por \$48,173,927.84 refleja las depreciaciones y amortizaciones acumuladas de los activos fijos y activos intangibles y se refleja de la siguiente manera:

Estos activos fijos e intangibles reflejan las depreciaciones amortizaciones acumuladas al y 31 de diciembre de 2023 y se reflejan de la siguiente manera:

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	% de depreciación anual	Años de vida útil	Diciembre 31, 2023
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-398,694.97
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-3,086,003.53
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-2,260,435.09
Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio.	20	5	-139,912.35
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-38,016,744.92
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-4,272,136.98
Total Depreciación Acumulada			-\$48,173,927.84

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS. -

Estos activos diferidos al 31 de diciembre de 2023 con saldos por la cantidad de \$11,945,433.93 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:

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansí	9,754,802.21
Total	\$11,945,433.93

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 2023 se integra por cuentas por pagar a corto plazo no mayor a un año y representa un saldo por la cantidad de \$60,474,911.82 por

concepto de adeudos a proveedores, nóminas pendientes de pago, retenciones de impuestos, etc. y se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios personales por pagar a corto plazo	589,613.12
Proveedores por pagar a corto plazo	726,162.19
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	30,147,058.75
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	219,564.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:	4,562,082.76
Otras cuentas por pagar a corto plazo:	24,230,431.00
Total	\$60,474,911.82

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 2023, tales como: nóminas, indemnizaciones, despidos y otras prestaciones relacionadas con el contrato colectivo de trabajo.

► **Proveedores por pagar a corto plazo.** - Este saldo por \$726,162.19 se relaciona principalmente con adeudos a Comisión Federal de Electricidad al 31 de diciembre de 2023.

► **Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.** - Este saldo por \$30,147,058.75 se relaciona con adeudos a contratistas pendientes de pagar al 31 de diciembre de 2023 por concepto de obras, proyectos productivos y acciones para fomentar la obra pública. Los principales adeudos son los siguientes:

NOMBRES	IMPORTE
CONSTRUCCIONES JFK, S.A. DE	3,248,756.94
URBANIZACIONES THOMAS, S. A	1,191,954.61
PROCESOS DE INGENIERIA APLICADA	20,526,535.60
GRUPO DE INGENIERIA INDUSTRIAL DEL PACIFICO	1,091,465.94
CONSTRUCCION MANTENIMIENTO Y ASESORIA DE OBRAS DUMA	3,366,939.06
Otros	721,406.60
TOTAL	\$30,147,058.75

► **Transferencias por pagar a corto plazo.** - El saldo de esta subcuenta por \$219,564.00 al 31 de diciembre de 2023, 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 \$4,562,082.76 refleja adeudos al 31 de diciembre de 2023 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.

► **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Este rubro de cuentas con un saldo al 31 de diciembre de 2023 por la cantidad de \$24,230,431.00 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.

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 2023 por la cantidad de \$3,926,809.19 corresponde a recursos federales etiquetados para la realización de diversos eventos y se reflejan de la siguiente manera:

NOMBRE	IMPORTE
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Predial Ejidal	944,665.21
Mariana Trinitaria 2023	45,788.00
Total	\$3,926,809.19

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 Único 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 Único 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 2023 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 Tr3bajo. 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 actuaria 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.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO Y GENERADO:

El saldo por la cantidad de \$547,705,669.28 representa el total del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2023 y se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de Capital	335,017,700.80
Resultados de ejercicios anteriores	96,131,545.47
Resultado del ejercicio (ahorro)	82,192,739.45
Revalúos	35,677,587.13
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,447,323.57
TOTAL	\$547,705,669.28

► **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 \$335,017,700.80 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 \$96,131,545.47 corresponde a los Ahorros y Desahorros obtenidos en diversos ejercicios anteriores. Durante el ejercicio 2023 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 2023.

► **Resultados del ejercicio 2023.** -Este importe por \$82,192,739.45 corresponde al ahorro obtenido por el Municipio de Guaymas Sonora, en el ejercicio del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2023, derivado de la diferencia entre los ingresos y los egresos del ejercicio 2023.

► **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 2019,2020 y 2021.

► **Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores.** -Este importe con un saldo negativo de -\$1,447,323.57 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 2023, este organismo obtuvo ingresos tanto propios como también se obtuvieron participaciones del gobierno federal con un gran total de \$954,969,645.53 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	229,911,408.11
DERECHOS	63,256,904.48
PRODUCTOS	1,066,276.09
APROVECHAMIENTOS DE TIPÓ CORRIENTE	16,047,300.11
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	606,407,024.07
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	38,280,732.67
TOTAL DE INGRESOS	954,969,645.53

► **Impuestos.** -El importe de \$229,911,408.11 corresponde a ingresos derivados de diversos impuestos recaudados de los contribuyentes durante el periodo de lo. de enero al 31 de diciembre de 2023.-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

► **Participaciones y Aportaciones.** - Este importe por \$606,407,024.07 corresponde a las participaciones recibidas del gobierno federal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023 y de otras participaciones menores.

► **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.** - Este importe de \$38,280,732.67 corresponde a 4 partidas recibidas como Apoyos Extraordinarios en los meses de febrero, julio, septiembre y diciembre de 2023. 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 12. de enero al 31 de diciembre de 2023, para efectos de poder administrarlo adecuadamente. Estas cuentas con un saldo de \$872,776,906.08 se reflejan de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios Personales	306,156,716.60
Materiales y Suministros	75,034,039.91
Servicios Generales	289,226,724.83
Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	110,175,705.24
Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	46,858,062.12
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones.	20,243,496.68
Inversión Pública	25,082,160.70
TOTAL DE EGRESOS:	872,776,906.08

► **Servicios personales.** - Este importe por \$306,156,716.60 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 \$75,034,039.91 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 \$289,226,724.83 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\$110,175,705.24 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 \$46,858,062.12 corresponde principalmente a los intereses pagados a Banorte y Bansi por concepto de intereses normales del ejercicio 2023 relacionados con dos créditos a largo plazo contraídos con ambas instituciones.

► **Estimaciones, Depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.** - Este importe por \$20,243,496.68 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 \$25,082,160.70 corresponde a la obra pública realizada en el ejercicio 2023.

OPINIÓN DE CALIFICADORAS:

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. subiendo su calificación crediticia de emisor de largo plazo en la escala nacional –Caval- de mxBBB a mxBBB+ con perspectiva estable.

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 2023 se subió desde mxaa- a la calificación de mxAA+ del crédito bancario con Banco Mercantil del Norte S.A.

Por lo que se refiere a la calificadora Fitch Ratings México, S.A. de C.V., al 5 de julio de 2023, esta calificadora subió las calificaciones de los siguientes créditos bancarios del municipio de Guaymas, Sonora (Saldos al 31 de Marzo de 2023):

Banorte 07, monto original de 57 millones y saldo de 20.4 millones a AA-(mex)vra desde A+(mex)vra

Bansi 13, monto original de 315 millones y saldo de 302.8 millones de, a A+(mex)vra desde A(mex)vra.



**Herrera
Ayala**

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

**INFORME DE OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO
CONTABLE**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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 2023 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 \$387,398.69 se muestran diversos saldos al 31 de diciembre de 2023 cuyas antigüedades son mayores a un año y que se muestran a continuación:

NOMBRE	IMPORTE
Instituto Municipal de Cultura y Arte	144,200.00
Safram Construcciones SA de CV	145,000.00
Otros	98,198.69
Total	\$387,398.69

Observación:

La subcuenta del Instituto municipal de cultura y arte con un saldo de \$144,200.00 se origina por el saldo que quedó a deber dicha paramunicipal a Tesorería Municipal de Guaymas.

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 reales.

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:

NOMBRE	IMPORTE
Funcionarios y empleados	537,692.20
Gastos por comprobar	511,515.80
Total	1,049,208.00



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

Observación:

Gastos por comprobar. - Esta subcuenta por un monto de \$511,515.80 contiene múltiples partidas cuya antigüedad va más allá de un año,

Funcionarios y empleados. - Esta subcuenta por un monto de \$537,692.20 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 subcuentas que integran los saldos de las subcuentas antes detalladas, , de tal manera que se muestren saldos reales.

Ingresos por recuperar a corto plazo:

En este rubro de cuentas con un saldo de \$11,521,167.82 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 exceptuando Participaciones del Gobierno del Estado, tales como:

NOMBRES	IMPORTE
Participaciones del Gobierno del Estado	\$8,727,121.09
México Desarrollos Socios S. de R.L.	2,000,000.00
Otros	794,046.73
Total	\$11,521,167.82

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 legales para su cobro o en su caso su imposibilidad practica de cobro y poder darla de baja de los activos del Municipio de Guaymas Sonora.

Observación 2.-

Otros. - Este rubro por \$794,046.73 incluye varias subcuentas que provienen de varios ejercicios anteriores.

Recomendación 3.-

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



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

ACTIVO NO CIRCULANTE:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo:

El saldo de este rubro por \$1,381,340.34 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.

NOMBRES	IMPORTE
Depósitos en garantía C.F.E.	820,447.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	560,893.02
Total	\$1,381,340.34

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 médico y laboratorio, puede observarse que existen activos con alguna antigüedad que aún 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 cuáles 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 \$24,230,431.00 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 cuáles 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 y La Dirección de Tesorería Municipal se coordinen; apoyen y coadyuven con el propósito de que al menos cada tres meses la Dirección de Asuntos Jurídicos rinda un informe por



Herrera
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,
Auditoría y Consultoría
Administrativa

escrito sobre los asuntos legales más importantes que están por resolverse, y que tengan un impacto financiero para que Tesorería tenga capacidad de respuesta financiera.

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.

Obregón a 12 de abril de 2024

C.P.C. CARLOS ENRIQUE HERRERA CABANILLAS

RFC: HECC731218MG9

CEDULA PROFESIONAL: 3190228