

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Marzo de 2024
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 2024 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.

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 marzo de 2024, 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 Impuesto al Valor Agregado.
- 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:

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:

ISAF-da9aab27-a271-f6fe-238f-4bfeca9f8fc6

4/26/2024 10:47:59 AM

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 2024, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2024 que fueron devengados en el ejercicio 2023, excepto por los pasivos provenientes de Fondos y Aportaciones Federales al primero de enero de 2024, 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 2024, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2024 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 (ADEFSA) en el ejercicio actual. El mismo criterio se aplicó para los pasivos correspondientes al predial ejidal.

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

El municipio de Guaymas Sonora no cuenta al 31 de marzo de 2024, 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.

Estado Analítico del Activo					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024					
(Cifras en Pesos)					
	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
	1	2	3	4 (1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	928,735,097.64	537,522,086.20	546,534,822.02	919,722,361.82	-9,012,735.82
<i>Activo Circulante</i>	<i>61,956,339.09</i>	<i>496,051,909.60</i>	<i>483,170,634.58</i>	<i>74,837,614.11</i>	<i>12,881,275.02</i>
Efectivo y Equivalentes	48,998,564.58	442,098,373.12	422,242,748.97	68,854,188.73	19,855,624.15
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,957,774.51	53,953,536.48	60,927,885.61	5,983,425.38	-6,974,349.13
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Activo No Circulante</i>	<i>866,778,758.55</i>	<i>41,470,176.60</i>	<i>63,364,187.44</i>	<i>844,884,747.71</i>	<i>-21,894,010.84</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	1,381,340.34	82,015.00	0.00	1,463,355.34	82,015.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	692,485,180.65	8,992,418.95	27,183,894.87	674,293,704.73	-18,191,475.92
Bienes Muebles	204,174,635.29	1,484,767.11	0.00	205,659,402.40	1,484,767.11
Activos Intangibles	8,529,326.38	0.00	0.00	8,529,326.38	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-51,737,158.04	0.00	5,404,285.93	-57,141,443.97	-5,404,285.93
Activos Diferidos	11,945,433.93	30,910,975.54	30,776,006.64	12,080,402.83	134,968.90
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 marzo de 2024, 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	2021	2022	2023	31 de Marzo, 2024
Ingresos de gestión recaudados	250,339,767.83	276,658,987.25	310,281,888.79	113,352,071.71
Ingresos de gestión estimados	220,698,193.92	254,860,164.51	295,875,338.42	117,169,315.22
Diferencia	29,641,573.91	21,798,822.74	14,406,550.37	-3,817,243.51

INGRESOS	2021	2022	2023	31 de Marzo, 2024
Participaciones, Aportaciones, Convenios	494,747,092.41	567,762,024.67	644,687,756.74	153,248,335.02
Participaciones, Aportaciones, Convenios Estimado	494,929,946.12	562,421,966.16	648,304,952.90	159,629,064.00
Diferencia	-182,853.71	5,340,058.51	-3,617,196.16	-6,380,728.98

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.

	2021	2022	2023	31 de Marzo, 2024
Ingresos Propios	250,339,767.83	276,658,987.25	310,281,888.79	113,352,071.71
Saldo de la Deuda Pública	378,763,782.34	396,757,280.65	381,029,428.36	366,020,703.53
Porcentaje	151	143	123	323

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 marzo de 2024.

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

El Municipio de Guymas Sonora cuenta con un Manual Administrativo de Control Interno Institucional, el cual estandariza las disposiciones, políticas o estrategias, acciones o criterios y los procedimientos internos en materia de control interno, que se deberán observar para fortalecer la cultura del autocontrol y la autoevaluación, así como el análisis y seguimiento de las estrategias y acciones como un medio para contribuir a lograr las metas y objetivos institucionales.

Con la instalación de los Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI), se consolida el Sistema Administrativo Interno de Control y Evaluación Gubernamental, cuya finalidad consiste en controlar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el servicio público municipal.

En lo que respecta la desempeño financiero de la Entidad, 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.

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. Centro Histórico y Turístico de Guaymas
2. Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública
3. Instituto Municipal de Cultura y Arte
4. Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas
5. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia - DIF Guaymas

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

Ingresos y otros beneficios:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de marzo de 2024, 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.

ISAF-da9aab27-a271-f6fe-238f-4bfeca9f8fc6

4/26/2024 10:47:59 AM

Del total de los ingresos registrados durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de marzo de 2024, los ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones Federales representan el 55 por ciento, seguido por el rubro de Impuestos, que representa el 33 por ciento del total recaudado.

INGRESOS:		Ingreso	%
Clave	Capítulo	Captado	
4.1.1.	Impuestos	89,093,978.16	33
4.1.3.	Contribuciones de mejoras		
4.1.4.	Derechos	16,430,927.48	6
4.1.5.	Productos	203,348.45	1
4.1.6.	Aprovechamientos	7,623,817.62	3
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)		
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	148,349,501.02	55
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,898,834	2
	TOTAL DE INGRESOS:	266,600,406.73	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 marzo de 2024, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas.

EGRESOS:		Egreso	%
Clave	Capítulo	Ejercido	
5.1.1.	Servicios Personales	76,011,125.26	32
5.1.2.	Materiales y Suministros	20,758,131.75	9
5.1.3.	Servicios Generales	97,968,478.05	42
5.2.	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	24,141,358.62	10
5.4.	Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	11,480,788.33	5
5.5.	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	5,404,285.93	2
5.6.	Inversión Pública	0.00	
	TOTAL DE EGRESOS:	235,764,167.94	100

Los importes más significativos del gasto se encuentran representados por el rubro de Servicios Generales que representa el 42 por ciento del gasto total, y en segundo lugar el rubro de Servicios personales, el cual representa el 32 por ciento.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y equivalentes \$ 68,854,188.73

El efectivo y equivalentes al 31 de marzo de 2024, está representado por el importe de \$ 68,689,117.05 en las cuentas bancarias, y la cantidad de \$165,071.68 en la cuenta de efectivo.

Bancos/Tesorería

Al 31 de marzo de 2024 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 \$ 68,689,117.05

			Marzo 31, 2024
Banamex	1 cta. cheque		59,074.00
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques		19,165,029.46
Scotiabank	4 cta. cheque		1,619,192.68
Total Fondos propios			20,843,296.14
BBVA Bancomer	3 ctas. cheque		3,812,239.12
Total Fondos ajenos			3,812,239.12
Bansi	1 cta. cheque		743.07
BBVA Bancomer	10 ctas. cheques		43,662,464.84
Scotiabank	1 Cta cheques		370,373.88
Total de Fondos Federales y Estatales			44,033,581.79
Total Bancos/Tesorería			\$ 68,689,117.05

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 \$ 5,983,425.38

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de marzo de 2024, se compone de la siguiente forma:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes	Marzo 31, 2024
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,749,225.34
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,450,305.91
Ingresos por recuperar a corto plazo	2,783,894.13
Total	\$ 5,983,425.38

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 marzo de 2024 su saldo es de \$ 1,749,225.34.

	Marzo 31, 2024
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guaymas Sonora.	1,060,350.00
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes	144,200.00
Safam Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	399,675.34
Total	\$ 1,749,225.34

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
1,361,942.06	639.00	30,884.88.	355,759.40	\$ 1,749,225.34

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.

	Marzo 31, 2024
Funcionarios y empleados	537,891.20
Gastos por comprobar	912,414.71
Total	\$1,450,305.91

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
401,097.92	40,125.00	478.64	1,008,604.35	\$ 1,450,305.91

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 marzo de 2024 su saldo es de \$ 2,783,894.13

	Marzo 31, 2024
México Desarrollo Socios S. de R.L.	2,000,000.00
Otros	783,894.13
Total	\$ 2,783,894.13

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
29,661.45	32,706.60	20,041.50	2,701,484.58	\$ 2,783,894.13

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA .- Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo \$ 1,463,355.34

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 marzo de 2024 su saldo es de \$ 1,463,355.34 y se refleja de la siguiente manera:

	Marzo 31, 2024
Depósitos en garantía C.F.E.	902,462.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	560,893.02
Total	\$1,463,355.34

Bienes inmuebles, Infraestructura, y construcciones en proceso \$ 674,293,704.73

Terrenos.

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 31 de marzo de 2024 refleja un saldo de \$ 270,471,169.96 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Edificios no habitacionales

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2024 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 marzo de 2024 asciende a la cantidad de \$ 64,650,331.38.

La obra pública en bienes propios que no ha sido concluida al 31 de marzo de 2024, 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 marzo de 2024, en su mayoría representa las adquisiciones realizadas con recursos de ZOFEMAT, en el proyecto de playa incluyente.

Bienes muebles \$ 205,659,402.40

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 marzo de 2024 de \$ 28,740,545.34

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 marzo de 2024, la cantidad de \$ 3,515,706.75

Equipo e instrumental médico y de laboratorio

El equipo e instrumental médico y de laboratorio al 31 de marzo de 2024, 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 marzo de 2024 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de \$ 124,671,205.15

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 marzo de 2024, su saldo es de \$ 48,368,278.49

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 marzo de 2024, 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 marzo de 2024, 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 \$ -57,141,443.97

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 marzo de 2024, 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	Marzo 31, 2024
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-448,291.16
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-3,422,125.02
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-2,450,724.91
Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio.	20	5	-158,095.65
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-42,197,481.99
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-4,653,479.76
Total Depreciación Acumulada			-\$ 53,330,198.49

Depreciación del ejercicio de bienes muebles	Marzo 31, 2024
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración	-49,596.19
Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información	-336,121.49
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	-190,289.82
Depreciación del ejercicio de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-18,183.30

Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre.	-4,180,737.07
Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas.	-381,342.78
Total Depreciación del ejercicio	-\$ 5,156,270.65

Amortizaciones

Al 31 de marzo de 2024 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de -\$ 248,015.28, 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 marzo de 2024, es por la cantidad de \$ -3,811,245.48.

Otros Activos diferidos \$ 12,080,402.83

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 marzo de 2024 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 12,080,402.83 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Marzo 31, 2024
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	9,889,771.11
Total	\$ 12,080,402.83

PASIVO

Cuentas por pagar a corto plazo \$ 49,161,840.20.

Al 31 de marzo de 2024 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 49,161,840.20, 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 marzo de 2024 el saldo de esta cuenta está integrado principalmente por finiquitos por separación del personal por un importe de \$ 244,337.03.

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 \$ 5,425,569.38 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

NOMBRES	Marzo 31, 2024
Jorge Humberto Rodríguez Carrizoza	231,610.00
Edificaciones piedra volada	261,464.00

Global Voip De México	263,963.57
Corina Patricia Badilla Berkowitz	550,190.00
Gasred S.A. De C.V.	709,227.01
CFE Suministrador De Servicios Básicos	2,281,679.8
Otros	1,127,435.00
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 5,425,569.38

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
5,425,569.38	0.00	0.00	0.00	\$ 5,425,569.38

Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.

Durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2024, no 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.

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 marzo de 2024 es por la cantidad de \$ 585,429.00

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 marzo de 2024 asciende a \$ 7,433,564.87 se presenta de la siguiente manera:

	Marzo 31, 2024
Contribuciones por pagar	6,055,809.61
Retenciones sobre remuneraciones	1,224,916.15
Retenciones a contratistas	152,839.11
Total	\$ 7,433,564.87

Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 31 de marzo de 2024 por la cantidad de \$ 35,472,939.92, 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:

	Marzo 31, 2024
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	9,216,347.98
Anticipos para pagos futuros y otros	1,360,537.09
Depósitos no identificados	5,763,465.59
ADEFAS	17,742,402.34
Total	\$ 35,472,939.92

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 marzo de 2024 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Marzo 31, 2024
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	9,427,497.00
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	3,903,015.30
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,347,602.04
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	90,169.45
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.	1,633,917.76
Total ADEFAS	\$ 17,742,402.34

Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo \$ 9,273,458.24:

Al 31 de marzo de 2024 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

	Marzo 31, 2024
Banorte Reestructura 2007	4,498,473.24
Bansi 2013	4,774,985.00
Total	\$ 9,273,458.24

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo \$ 2,943,129.98

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 marzo de 2024 y ascienden a la cantidad de \$ 2,943,129.98

	Marzo 31, 2024
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Mariana Trinitaria 2023	6,774.00
Total	\$ 2,943,129.98

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 marzo de 2024 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:

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos Marzo 31, 2024	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
Crédito con Banorte, S.A. Contrato de Apertura de Crédito Simple Febrero 2007 Tasa: TIE 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: TIE 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 marzo de 2024, aproximadamente 180 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

Hacienda Pública/Patrimonio.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de marzo de 2024 muestra un saldo de \$ 553,701,658.29 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:

	Marzo 31, 2024
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de Capital	337,372,761.21
Resultados de ejercicios anteriores	151,128,974.73
Resultado del ejercicio (ahorro)	30,836,238.79
Revalúos	35,677,587.13
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,447,323.57
Total Hacienda Pública/patrimonio	\$ 553,701,658.29

Patrimonio contribuido:

Aportaciones

El saldo de la cuenta de aportaciones al 31 de marzo de 2024, 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 marzo de 2024 la cuenta Donaciones de Capital presentó un aumento en su saldo por la cantidad de \$ 337,372,761.21

Patrimonio generado

Resultado del Ejercicio:

Durante el trimestre terminado al 31 de marzo de 2024 este patrimonio aumento en la cantidad de \$ 30,836,238.70 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2024	por	\$	30,836,238.79
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2023	por	\$	82,192,739.45

Resultado de Ejercicios Anteriores

Representa el monto de los resultados (ahorro/Desahorro) de la gestión acumulados en los ejercicios anteriores, que al 31 de marzo de 2024 acumulan el saldo de \$ 151,128,974.73.

Revalúos

La cuenta de Revalúos presenta al 31 de marzo de 2024, 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	Marzo 31, 2024
Depreciación Acumulada	
Mobiliario y Equipo de Administración	-64,294.38
Cámaras Fotográficas y de Video	-5,269.61
Equipo de Transporte	-789,501.51
Maquinaria, Otros equipos y herramientas	-131,663.06

Amortización Acumulada	
Software	-235,672.97
Licencias	-220,922.00
Total	-\$ 1,447,323.57

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, 2023	Marzo 31, 2024
Efectivo	2,006.11	165,071.68
Bancos/tesorería	48,996,558.47	68,689,117.05
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	\$ 48,998,564.58	\$ 68,854,188.73

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles efectivamente pagadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2024 se detalla en el siguiente cuadro.

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS			
	Concepto	2024	2023
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,637,358.54	83,398,042.05
	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	6,637,358.54	81,946,307.70
	Obra Pública en Bienes Propios		1,451,734.35
	Otros bienes inmuebles	0.00	0.00
1.2.4	Bienes Muebles	1,484,767.11	8,401,642.97
	Mobiliario y equipo de Administración	362,784.31	1'179,654.70
	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,660.80	83,710.09
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		75,066.79
	Vehículos y Equipo de Transporte	986,000.00	5,295,463.98
	Equipo de Defensa y Seguridad		0.00
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	130,322.00	1,767,747.41
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
	Activos Biológicos	0.00	0.00
	Otras Inversiones	0.00	0.00

	Total	8,122,125.65	91,799,685.02
--	--------------	---------------------	----------------------

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

Concepto	2024	2023
Resultado del Ejercicio Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	36,912,741.19	133,889,465.59
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	5,156,270.65	19,251,435.56
Amortización	248,015.28	992,061.12
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	42,317,027.12	154,132,962.27

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de marzo de 2024 por la cantidad de \$ 275,340,823.58 fueron superiores a los ingresos contables, por la cantidad de \$ 8,740,416.85 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 captaron, por tal razón quedó como remanente del ejercicio fiscal. Estas disponibilidades de efectivo fueron reconocidas en el presupuesto de Ingresos vigente en el ejercicio 2024, 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 marzo de 2024 (Cifras en pesos)	
Concepto	2023
1. TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	275,340,823.58
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	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	8,740,416.85
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	8,740,416.85

4.TOTAL DE INGRESOS CONTABLES**266,600,406.73****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 marzo de 2024 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 marzo de 2024	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2023
1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	242,387,559.99
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	12,027,677.96
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	362,784.31
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 5200	5,660.80
2.5 Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio 5300	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de transporte 5400	986,000.00
2.7 Equipo de Defensa y seguridad 5500	-
2.8 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas 5600	130,322.00
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	6,637,358.54
2.13 Obra Pública en Bienes Propios 6200	0
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	2,711,974.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) 9900	1,193,578.31
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	-
3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	5,404,285.93
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,404,285.93
3.2 Provisiones	-
3.3 Disminución de Inventarios	-
3.4 Otros Gastos	-
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	-
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-

TOTAL DEL GASTO CONTABLE	235,764,167.94
---------------------------------	-----------------------

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 marzo de 2024 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	585,643,901.89
Deudores por terrenos	3,901,514.04
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.
- ✓ 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.
- ✓ 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 marzo de 2024 es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	
Concepto	2024
Ley de ingresos estimada	276,798,379.22
Ley de ingresos por ejecutar	16,844,712.17
Ley de ingresos modificada	15,387,156.53
Ley de ingresos devengada	275,340,823.58
Ley de ingresos recaudada	275,340,823.58

- ✓ 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 2024.

NOTA .- CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos al 31 de marzo de 2024:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS	
Concepto	2024
Presupuesto de egresos aprobado	235,360,286.00
Presupuesto de egresos por ejercer	62,047,931.67
Presupuesto de egresos modificado	70,279,943.89
Presupuesto de egresos comprometido	243,592,298.22
Presupuesto de egresos devengado	242,387,559.99
Presupuesto de egresos ejercido	235,684,291.11
Presupuesto de egresos pagado	235,684,291.11

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

- ✓ 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, 19 de Abril 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


SOMOS GUAYMAS


Dr. Daniel Seferino Apodaca Lantigua
Tesorero Municipal

