MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de septiembre de 2026
Cifras en pesos

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

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.

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 2026 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.

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.

3.- Organización y Objeto Social

La Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora, establece dentro de las funciones del Ayuntamiento, la administración de los recursos económicos de que dispongan para aplicarse en Impulsar el bienestar y la seguridad de los habitantes del Municipio, mediante la prestación de los servicios públicos de naturaleza municipal, la realización de acciones que promuevan el mejoramiento económico y social de la población y vigilar el respeto a la propiedad, la moral y el orden público.

Para el ejercicio fiscal 2026, la actividad del Municipio de Guaymas Sonora, es la Administración Pública Municipal en General.

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.

La entidad se encuentra obligada conforme a las disposiciones fiscales, a la retención y entero mensual, del Impuesto Sobre la Renta por el pago de Sueldos y salarios, honorarios asimilados a salarios, así como por el pago a personas físicas de los siguientes conceptos: arrendamiento de inmuebles, servicios profesionales, servicios y adquisición de bienes a personas físicas que están sujetos al Régimen Simplificado de Confianza. También es sujeto del pago al Estado, del impuesto a la tasa del tres por ciento, determinado sobre las remuneraciones al trabajo personal subordinado.

En cuanto a su estructura organizacional, el Municipio de Guaymas se encuentra organizado en doce dependencias, siete comisarías y delegaciones, y cuatro organismos paramunicipales.

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 30 de septiembre de 2026, 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).

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 bienes muebles adquiridos en 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.

Durante el ejercicio 2024 se solicitó a una firma especializada en cálculos actuariales, el llevar a cabo la actualización del cálculo del estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores, habiendo obtenido el siguiente resultado que corresponde únicamente a empleados sindicalizados en activo y jubilados y pensionados:

Trabajadores activos	83,100,232
Pensiones y jubilaciones	$ 564,863,856
	$ 647,964,088

El resultado de dicho estudio actuarial, del Municipio de Guaymas Sonora, es por un total de $647,964,088.

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 2026, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2026 que fueron devengados en el ejercicio 2025, excepto por los pasivos provenientes de Fondos y Aportaciones Federales al primero de enero de 2026.

La diferencia que resulta entre un Recurso reconocido como ingreso en un ejercicio y su pago dentro del mismo, 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 2026, por lo tanto no serán reconocidos como un egreso presupuestal (ADEFA) en el momento de su pago, debido a que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2026 para el pago de estos pasivos, sino que la fuente de pago proviene de un ingreso reconocido como ingreso en el ejercicio anterior. El mismo criterio se aplicó para los pasivos correspondientes al pago del predial ejidal.

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

El municipio de Guaymas Sonora no cuenta al 30 de septiembre de 2026, con Activos ni Pasivos en moneda extranjera.

7.- Reporte Analítico del Activo.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA Estado Analítico del Activo DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 (Cifras en Pesos)					
	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	**782,149,798.17**	**1,583,614,867.83**	**1,402,789,084.14**	**962,975,581.86**	**180,825,783.69**
Activo Circulante	**22,635,868.87**	**1,400,528,285.88**	**1,277,951,374.46**	**145,212,780.29**	**122,576,911.42**
Efectivo y Equivalentes	8,355,953.54	1,144,475,858.11	1,027,788,421.93	125,043,389.72	116,687,436.18
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,279,915.33	256,052,427.77	250,162,952.53	20,169,390.57	5,889,475.24
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
Activo No Circulante	**759,513,929.30**	**183,086,581.95**	**124,837,709.68**	**817,762,801.57**	**58,248,872.27**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,483,429.34	54,451.00	0.00	1,537,880.34	54,451.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	604,170,862.91	59,177,805.89	2,764,948.10	660,583,720.70	56,412,857.79
Bienes Muebles	214,312,808.41	18,759,192.83	0.00	233,072,001.24	18,759,192.83
Activos Intangibles	18,619,006.37	1,275,208.30	0.00	19,894,214.67	1,275,208.30
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-88,862,408.14	0.00	18,347,242.02	-107,209,650.16	-18,347,242.02
Activos Diferidos	9,790,230.41	103,819,923.93	103,725,519.56	9,884,634.78	94,404.37
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

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

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 30 de septiembre de 2026, la entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

9.- Reporte de la Recaudación.

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

INGRESOS DE GESTION	2023	2024	2025	Sept. 30, 2026
Ingresos de gestión recaudados	310,281,888.79	280,620,769.96	290,257,572.51	243,734,808.34
Ingresos de gestión estimados	295,875,338.42	317,380,450.00	321,625,038.00	247,579,294.00
Diferencia	14,406,550.37	-36,759,680.04	-31,367,465.49	-3,844,485.66

INGRESOS	2023	2024	2025	Sept. 30, 2026
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Transferencias	644,687,756.74	652,869,691.06	719,522,341.87	603,434,424.13
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Transferencias Estimado	648,304,952.90	622,932,317.47	667,069,066.72	544,249,302.52
Diferencia	-3,617,196.16	29,937,373.59	52,453,275.15	-59,185,121.61

Proyección de la recaudación

A continuación, se muestra la proyección de ingresos a mediano plazo.

Rubro de Ingresos	Concepto	Proyección Dic 2026
4.1.1.	Impuestos	225,639,617.00
4.1.3.	Contribuciones de mejoras	60.00
4.1.4.	Derechos	67,921,780.00

4.1.5	Productos	1,246,216.00
4.1.6.	Aprovechamientos	17,952,187.00
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	710,908,643.90
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	84.00
	Total	**1,023,668,587.90**

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 Locales, y la relación de la Deuda Pública con los Ingresos Propios del Municipio de Guaymas Sonora.

	2023	2024	2025	Sept. 30, 2026
Ingresos Locales	310,281,888.79	280,620,769.96	290,257,572.51	243,734,808.34
Saldo de la Deuda Pública	381,029,428.36	352,560,073.98	320,459,089.27	318,044,567.93
Porcentaje	123	125	110	130

	2023	2024	2025	Sept. 30, 2026
Ingresos Propios	698,183,386.99	680,993,208.81	719,273,055.31	592,788,255.34
Saldo de la Deuda Pública	381,029,428.36	352,560,073.98	320,459,089.27	318,044,567.93
Porcentaje	54	51	45	53

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 30 de septiembre de 2026.

11.- Calificaciones otorgadas

El 09 de septiembre de 2026, S&P Global Ratings aumentó su calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional a 'mxA' desde 'mxA-' del Municipio de Guaymas, Sonora. La perspectiva es estable.

El 02 de julio de 2026, Fitch Ratings aumentó la calificación nacional de largo plazo del municipio de Guaymas, Sonora, en 'A(mex)' desde 'A-(mex)' con Perspectiva Estable.

12.- Proceso de Mejora

Se está llevando a cabo la implementación de políticas archivísticas de gestión y administración, encaminadas a la correcta organización, conservación y desarrollo de las actividades que realiza cada unidad administrativa del Municipio de Guaymas Sonora, en el ejercicio de sus funciones y atribuciones. Por otro lado, se está implementando la instalación de un sistema integral de Control Urbano Municipal que pretende vincular de manera automática la información con las áreas de catastro e ingresos, con el fin de optimizar los procesos relacionados con la gestión administrativa del área de control urbano, prestando un mejor servicio a la ciudadanía.

13.- Información por Segmentos

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

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.

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. Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas
4. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia - DIF Guaymas

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 30 de septiembre de 2026, 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.

Del total de los ingresos registrados durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2026, los ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones Federales representan el 63 por ciento, seguido por el rubro de Impuestos, que representa el 20 por ciento del total recaudado.

INGRESOS: Clave	Capítulo	Ingreso Captado	%
4.1.1.	Impuestos	171,583,765.27	20
4.1.3.	Contribuciones de mejoras	0.00	
4.1.4.	Derechos	59,017,226.08	7
4.1.5	Productos	1,289,487.60	
4.1.6.	Aprovechamientos	11,843,317.35	2
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	1012.04	
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	536,446,412.48	63
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	66,988,011.65	8
	TOTAL DE INGRESOS:	**847,169,232.47**	**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 30 de septiembre de 2026, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas.

EGRESOS: Clave	Capítulo	Egreso Ejercido	%
5.1.1.	Servicios Personales	240,884,052.85	36
5.1.2.	Materiales y Suministros	51,354,665.33	8
5.1.3.	Servicios Generales	255,159,181.25	38
5.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	73,313,304.55	11
5.4.	Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	21,720,424.12	3
5.5	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	18,347,242.02	3
5.6.	Inversión Pública	2,764,948.10	1
	TOTAL DE EGRESOS:	**663,543,818.22**	**100**

Los importes más significativos del gasto se encuentran representados por el rubro de Servicios Generales que representa el 38 por ciento del gasto total, y en segundo lugar el rubro de Servicios Personales, el cual representa el 36 por ciento.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2026, está representado por el importe de $ 125,043,389.72, de los cuales $ 124,818,389.72, se encuentran depositados en las cuentas bancarias, y los fondos de caja disponibles son por la cantidad de $ 225,000.00.

Bancos/Tesorería

Al 30 de septiembre de 2026 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 $ 124,818,389.72

			Sept. 30, 2026
Banamex	**1 cta. cheque**		201.04
BBVA Bancomer	**9 ctas. cheques**		10,306,078.29
Scotiabank	**3 cta. cheque**		436,882.11
Total Fondos propios			**10,743,161.44**
BBVA Bancomer	**3 ctas. cheque**		7,500,237.38
Total Fondos ajenos			**7,500,237.38**
Bansi	**1 cta. cheque**		7,254,028.38
BBVA Bancomer	**13 ctas. cheques**		98,713,625.34
Scotiabank	**1 Cta. cheques**		607,337.18
Total de Fondos Federales y Estatales			**106,574,990.90**
Total Bancos/Tesorería			**124,818,389.72**

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y Bienes o Servicios

Derechos a recibir efectivo o equivalentes $ 20,169,390.57

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2026, se componen de la siguiente forma:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes	**Sept. 30, 2026**
Cuentas por cobrar a corto plazo	15,156,209.34
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,557,278.68
Ingresos por recuperar a corto plazo	3,455,902.55
Total	**$ 20,169,390.57**

Cuentas por cobrar a corto plazo

Las cuentas por cobrar a corto plazo están representadas principalmente por los derechos de cobro a favor del Municipio de Guaymas, cuyo origen es distinto de las contribuciones, productos y aprovechamientos, que son exigibles a un plazo menor o igual a doce meses, al 30 de septiembre de 2026 su saldo es de $ 15,156,209.34.

Cuentas por cobrar a corto plazo	**Sept. 30, 2026**
Gobierno del Estado de Sonora	14,501,422.76
Safram Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	150,121.58
Anticipo ocho pueblos yaquis	359,665.00
Total	**$ 15,156,209.34**

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
$ 14,710,261.56	75,000.00	79,665.00	$291,282.78	**$** 15,156,209.34

El saldo que se refleja en la cuenta Gobierno del Estado de Sonora por la cantidad de $ 14,501,422.76 corresponde en su mayoría, 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.

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.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo.	**Sept. 30, 2026**
Funcionarios y empleados	548,369.72
Gastos por comprobar	1,008,908.96
Total	**$** 1,557,278.68

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
$ 394,989.02	$ 35,820.00	$ 199,467.79	$ 927,001.87	**$** 1,557,278.68

Ingresos por recuperar a corto pazo

Los Ingresos por recuperar a corto plazo, representan el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivadas de los ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Municipio, al 30 de septiembre de 2026 su saldo es de $ 3,455,902.55

	Sept. 30, 2026
México Desarrollo Socios S. de R.L.	2,000,000.00
Otros	1,455,902.55

Total	$ 3,455,902.55

.

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
537,282.49	5,908.40	69,211.00	2,843,500.66	$ 3,455,902.55

Inventarios

La cuenta de inventarios no presenta saldo, ni movimientos al 30 de septiembre de 2026.

Almacenes

La cuenta de almacenes no presenta saldo, ni movimientos al 30 de septiembre de 2026.

Inversiones Financieras

La cuenta de inversiones financieras no presenta saldo, ni movimientos al 30 de septiembre de 2026.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo $ 1,537,880.34

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 30 de septiembre de 2026 su saldo es de $ 1,537,880.34 y se refleja de la siguiente manera:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	**Sept. 30, 2026**
Depósitos en garantía C.F.E.	976,987.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	560,893.02
Total	**$1,537,880.34**

Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles

Bienes inmuebles, Infraestructura, y construcciones en proceso $ 660,583,720.70

Terrenos.

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 30 de septiembre de 2026 refleja un saldo de $ 268,409,546.81 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Edificios no habitacionales

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2026 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 30 de septiembre de 2026 asciende a la cantidad de $ 57,841,085.01

Otros bienes inmuebles

La cantidad de $ 1,692,390.42 que muestra el estado financiero al 30 de septiembre de 2026, en su mayoría representa las adquisiciones realizadas con recursos de ZOFEMAT, en el proyecto de playa incluyente.

Bienes muebles $ 233,072,001.24

Mobiliario y equipo de administración.

Este activo no circulante comprende mobiliario diverso tales como equipo de administración, equipo de cómputo, etc. para su uso en las diferentes áreas del Municipio de Guaymas, Sonora, con un monto al 30 de septiembre de 2026 de $ 33,603,965.15.

Mobiliario y equipo educacional y recreativo.

Este activo fijo representado en su mayoría por la adquisición de diversos tipos de cámaras para vigilancia y fotográficas, refleja al 30 de septiembre de 2026, la cantidad de $ 4,371,029.50.

Equipo e instrumental médico y de laboratorio

El equipo e instrumental médico y de laboratorio al 30 de septiembre de 2026, está representado por un kit de muletas anfibias, andaderas para playa y camillas de rescate para el proyecto de Playa Incluyente, las adquisiciones de equipo para ser utilizado en los servicios veterinarios del Centro de Atención Canino Felino, y más recientemente la adquisición de equipo para la óptica Municipal, por un monto de $ 662,986.93

Vehículos y equipo de transporte.

Al 30 de septiembre de 2026 el saldo de esta cuenta engloba las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de $ 144,282,394.46

Maquinaria, otros equipos y herramienta.

En este rubro se presentan todo tipo de maquinaria para llevar a cabo diversas funciones del Municipio principalmente a través de Obras Públicas, Servicios Públicos Municipales y la Dirección de Seguridad Pública. Al 30 de septiembre de 2026, su saldo es de $ 50,151,625.20

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 $ 19,894,214.67

Software

Al 30 de septiembre de 2026, la Entidad reveló un saldo de $ 18,628,673.61 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora.

Licencias

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 30 de septiembre de 2026, presenta en su Estado Financiero un importe de $ 1,265,541.06 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

Estimaciones y Deterioros, Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes $ -107,209,650.16

Depreciaciones.

Para el reconocimiento de los efectos de la depreciación de bienes muebles el Municipio de Guaymas Sonora, optó por realizar el cálculo anualizado con cifras al 31 de diciembre del ejercicio de que se trate, iniciando con dicho cálculo a partir del ejercicio fiscal 2017; en este sentido, se enlistan los bienes muebles, sujetos a la depreciación, informando el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada al 30 de septiembre de 2026, 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**	**Sept. 30, 2026**
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-1,114,733.93
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-5,785,993.55
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-3,939,966.18
Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio.	20	5	-409,256.31
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-79,604,760.32
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-8,608,708.27
Total Depreciación Acumulada			**$-99.463.418.56**

Depreciación del ejercicio de bienes muebles	**Sept. 30, 2026**
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración	-284,824.65
Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información	-881,734.47
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	-395,382.26
Depreciación del ejercicio de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-93,503.02
Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre.	-13,271,310.33
Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas.	-1,221,607.93
Total Depreciación del ejercicio	**-$16,148,362.66**

Amortizaciones

Al 30 de septiembre de 2026 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de -2,198,879.36, 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 30 de septiembre de 2026, es por la cantidad de $ -7,746,231.6

Otros Activos

Activos diferidos $ 9,884,634.78

Fondos de reserva:

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

Al 30 de septiembre de 2026 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo $ 9,884,634.78 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Sept. 30, 2026
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	7,694,003.06
Total	**9,884,634.78**

PASIVO

Cuentas y Documentos por pagar

Cuentas por pagar a corto plazo $ 42,901,314.15

Al 30 de septiembre de 2026 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de $ 42,901,314.15, 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 30 de septiembre de 2026 el saldo de esta cuenta está integrado principalmente por la nómina de la última semana del mes, más los finiquitos por separación del personal por un importe de $ 1,899,498.80

Proveedores por pagar a corto plazo:

Esta cuenta representa el adeudo a los proveedores a corto plazo derivados de las operaciones del organismo público por un importe de $ 2,283,099.97 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

NOMBRES	Sept. 30, 2026
Qualitas Compañía De Seguros	214,429.82
Luis Enrique Trujillo Labrada	254,770.91
Ixca Obras Y Multiservicios	356,754.04
Zavala Y Coronado, Zaco Consultores	197,200.00
Otros	1,259,945.20
Total Proveedores por pagar a corto plazo	**$ 2,283,099.97**

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
2,283,099.97	0.00	0.00	0.00	**$ 2,283,099.97**

Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.

Durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2026, el saldo pendiente 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 $ 7,387,703.21, se muestra a continuación:

N O M B R E S	Sept. 30, 2026
Alite Construcciones, S.A. De C.V.	375,925.66
Jema Agregados Y Constructora, S.A. de C.V.	6,458,445.04
Grupo de Ingenieria Industrial Del Pacifico, S.A. de C.V.	516,055.42
Otros	37,277.09
Total Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.	**$ 7,387,703.21**

Vencimiento en días				
90	180	<365	>365	TOTAL
7,387,703.21	0.00	0.00	0.00	**$ 7,387,703.21**

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:

Este rubro representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y no existe saldo por pagar al 30 de septiembre de 2026 es por la cantidad de $ 167,190.00

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 30 de septiembre de 2026 asciende a $ 4,932,036.46 se presenta de la siguiente manera:

	Sept. 30, 2026
Contribuciones por pagar	3,450,602.94
Retenciones sobre remuneraciones	1,049,590.11
Retenciones a contratistas	431,843.41
Total	**$ 4,932,036.46**

El saldo de la cuenta Contribuciones por pagar, en su mayoría lo representa el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores en el mes de septiembre de 2026, que se enteran a más tardar en el mes inmediato posterior.

Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

La cuenta Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo, representa el monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, y al 30 de septiembre de 2026 no presenta saldo.

Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 30 de septiembre de 2026 por la cantidad de $ 26,231,785.71, refleja los adeudos del organismo con terceros por concepto de depósitos no identificados, anticipos para pagos futuros, adeudos de ejercicios fiscales anteriores, etc. y se presenta de la siguiente manera:

Concepto	**Sept. 30, 2026**
Tapia, Robles, Cabrera y Moreno S.C.	519,678.92
Rancho Mar de Cortez	222,257.03
Depósitos no identificados	5,203,149.05
ADEFAS	18,405,446.57
Anticipos para pagos futuros y otros de menor cuantía	1,881,254.14
Total	**$ 26,231,785.71**

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es reclasificado a otras cuentas por pagar a corto plazo, dando origen a la subcuenta Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), que al 30 de septiembre de 2026 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Sept. 30, 2026
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	9,611,412.43
Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,811,926.19
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,741,154.30
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	3,037,958.88
Transferencias otorgadas por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,201,000.79
Otros fondos de terceros en garantía (predial ejidal), saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,001,993.98
Total ADEFAS	**$ 18,405,446.57**

Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo $ 4,624,995:

Al 30 de septiembre de 2026 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

Concepto	Sept. 30, 2026
Bansi 2013	4,624,995.00
Total	**$ 4,624,995.00**

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo $ 344,658.78

Esta cuenta se registra con los fondos recibidos por parte de terceros, y que no forman parte de los ingresos del Municipio. Esta cuenta se encuentra soportada por diversas cuentas de cheques en el banco con el mismo nombre donde se depositan los fondos recibidos para su ejecución o devolución.

Las cuentas que integran los Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo se muestran en las relaciones analíticas que acompañan la documentación correspondiente al 30 de septiembre de 2026 y ascienden a la cantidad de $ 344,658.78

Deuda Pública a Largo Plazo $ 270,173,600.00

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

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2026 por $ 270,173,600.00 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 Sept. 30, 2026	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	$ 0.00	54,765,793	Enero de 2027

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos Sept. 30, 2026	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
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	$ 270,173,600.00	315,000,000	Agosto de 2033
Total de documentos por pagar	$ 270,173,600.00		

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 2024, 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.

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 2024, es la siguiente:

Empleados sindicalizados en activo	152
Empleados sindicalizados jubilados y pensionados	180
Total	332

Prima de antigüedad determinada: $ 16,099,297

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 $ 647,964,088.

Derivado de la firma del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Guaymas en 2007, se reguló en forma definitiva las jubilaciones de trabajadores al establecerse que toda nueva jubilación será a cargo del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y el Ayuntamiento cubrirá las aportaciones correspondientes. Existen al 30 de septiembre de 2026, aproximadamente 180 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

Pasivos Diferidos

La cuenta de pasivos diferidos a corto y a largo plazo no presenta saldo, ni movimientos al 30 de septiembre de 2026.

Provisiones

La cuenta de provisiones a corto y a largo plazo no presenta saldo, ni movimientos al 30 de septiembre de 2026.

Otros pasivos

La cuenta de otros pasivos no presenta saldo, ni movimientos al 30 de septiembre de 2026.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

Hacienda Pública/Patrimonio.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 30 de septiembre de 2026 muestra un saldo de $ 644,931,013.93 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2026, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Sept. 30, 2026
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de Capital	323,556,364.69
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	123,468.64
Resultados de ejercicios anteriores	104,121,547.16
Resultado del ejercicio (ahorro)	183,625,414.25
Revalúos	35,677,587.13
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,306,787.94
Total Hacienda Pública/patrimonio	**$ 644,931,013.93**

.

Patrimonio contribuido:

Aportaciones

El saldo de la cuenta de aportaciones al 30 de septiembre de 2026, 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 30 de septiembre de 2026 la cuenta Donaciones de Capital no presentó movimientos, y su saldo representa la cantidad de $ 323,556,364.69

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Al 30 de septiembre de 2026, la cuenta Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio presenta un saldo por la cantidad de $123,468.64, que se generó como consecuencia de la extinción del Organismo Paramunicipal Instituto Municipal de Cultura y Arte de Guaymas, registrada en el ejercicio 2025.

Patrimonio generado

Resultado del Ejercicio:

Durante el ejercicio terminado al 30 de septiembre de 2026 el saldo de la cuenta de Resultado del ejercicio es por la cantidad de $ 183,625,414.25 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2026	por	$ 183,625,414.25
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2025	por	$ 24,180,326.19

Resultado de Ejercicios Anteriores

Representa el monto de los resultados (ahorro/Desahorro) de la gestión acumulados en los ejercicios anteriores, que al 30 de septiembre de 2026 presenta el saldo por la cantidad de $ 104,121,547.16. El aumento corresponde principalmente al traspaso de la utilidad generada en el ejercicio anterior.

Revalúos

La cuenta de Revalúos presenta al 30 de septiembre de 2026, 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	Sept. 30, 2026
Depreciación Acumulada	
Mobiliario y Equipo de Administración	-50,961.08
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
Registros correspondientes a la Liquidación del IMCA	-872,797.71
Total	**-$ 2,306,787.94**

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes:

Los saldos iniciales y finales del Efectivo y Equivalentes al 30 de septiembre de 2026, se muestran de la siguiente manera:

	Efectivo y Equivalentes	
Concepto	**2026**	**2025**
Efectivo	225,000.00	0.00
Bancos/tesorería	124,818,389.72	8,355,953.54
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	**$ 125,043,389.72**	**$ 8,355,953.54**

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles efectivamente pagadas durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2026 se detallan en el siguiente cuadro.

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS		
Concepto	**2026**	**2025**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**48,973,103.78**	**0.00**
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	48,973,103.78	0.00
Construcciones en proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros bienes inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	**18,759,192.83**	**21,340,517.70**

Mobiliario y equipo de Administración	1,236,448.44	3,568,387,59
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	331,749.00	108,640.99
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	26,842.40	272,477.86
Vehículos y Equipo de Transporte	16,597,980.00	16,871,199.30
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	566,172.99	519,811.96
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	**1,275,208.30**	**10,089,679.99**
Total	**69,007,504.91**	**31,430,197.69**

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las actividades de operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro) al 30 de septiembre de 2026.

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS Concepto	2025	2026
Resultado del Ejercicio Ahorro/desahorro	***183,625,414.25***	***24,180,326.19***
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	16,148,362.66	17,436,566.86
Amortización	2,198,879.36	992,060.92
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Pagos de intereses	21,720,424.12	35,789,076.92
Adquisiciones y construcciones de Inmuebles	2,764,948.10	153,795,035.27
Otras actividades de la operación	*(18,347,242.02)*	*(18,428,627.78)*
Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación	***208,110,786.47***	***213,764,438.38***

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 30 de septiembre de 2026 por la cantidad de $ 847,169,232.47 fueron iguales a los ingresos contables.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA **CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES** **Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2026** **(Cifras en pesos)**	
Concepto	**2026**
1. TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	**847,169,232.47**
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	**0.00**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4.TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	**847,169,232.47**

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 30 de septiembre de 2026 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 30 de septiembre de 2026 (Cifras en pesos)	
Concepto	**2026**
1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	**735,652,680.89**
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	**93,221,052.39**
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	1,236,448.44
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo 5200	331,749.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio 5300	26,842.40
2.6 Vehículos y Equipo de transporte 5400	16,597,980.00
2.7 Equipo de Defensa y seguridad 5500	
2.8 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas 5600	566,172.99
2.9 Activos Biológicos 5700	-
2.10 Bienes Inmuebles 5800	-
2.11 Activos Intangibles 5900	1,275,208.30
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público 6100	59,177,805.89
2.13 Obra Pública en Bienes Propios 6200	
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	13,671,542.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) 9900	337,303.77
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	
3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	**21,112,190.12**
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,347,242.02
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	2,764,948.1
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
TOTAL DEL GASTO CONTABLE	**663,543,818.22**

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 30 de septiembre de 2026, se reflejan de la siguiente manera:

Concepto	Sept. 30, 2026
Deudores de Impuesto Predial	717,824,362.49
Deudores por terrenos	3,782,167.16
Incumplimiento de contrato	630,532.32
Bienes bajo contrato en comodato	5,122,229.27
Demandas judiciales en proceso	1,014,391.92
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, corresponde al importe sustraído de una cuenta bancaria por un juicio laboral.

✓ 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 30 de septiembre de 2026 es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS	
Concepto	**2026**
Ley de ingresos estimada	791,828,596.52
Ley de ingresos por ejecutar	14,062,758.22
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	69,403,394.17
Ley de ingresos devengada	847,169,232.47
Ley de ingresos recaudada	847,169,232.47

✓ 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 2026.

✓ 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 2026.

NOTA.- CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos al 30 de septiembre de 2026:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS	

Concepto	2026
Presupuesto de egresos aprobado	767,853,807.22
Presupuesto de egresos por ejercer	145,464,431.24
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	113,792,004.39
Presupuesto de egresos comprometido	736,181,380.37
Presupuesto de egresos devengado	735,652,680.89
Presupuesto de egresos ejercido	724,435,432.35
Presupuesto de egresos pagado	724,435,432.35

✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2026.

✓ 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 2026.

✓ 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, 26 de octubre de 2026.

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

PRESIDENCIA ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
SOMOS GUAYMAS 2024 - 2027

Dr. Daniel Seferino Apodaca Larrinaga
Tesorero Municipal

TESORERIA MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO DE GUAYMAS DE ZARAGOZA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
Estado de Sonora
GUAYMAS, SONORA.

ISAF-0f7c64dc-96f1-5376-4d7e-e4b953224e20
10/28/2026 8:46:37 AM