AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

I N D I C E

1.- Dictamen de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
2.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
3.- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros al 31 de diciembre 2021
4.- Informe Largo de Auditoría al 31 de diciembre de 2021.
5.- Informe de observaciones y recomendaciones para mejorar el Sistema.
de Control Interno de Tesorería Municipal de Guaymas.

Ejemplar No. 2 para: Municipio de Guaymas Sonora.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Al H. Ayuntamiento del Municipio de Guaymas Sonora.
P r e s e n t e.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Municipio de Guaymas, Sonora, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 , el estado de actividades, el estado de variación en la Hacienda Pública, el Estado analítico del activo, el Estado analítico de la deuda y otros pasivos y el estado de cambios en la situación financiera correspondientes al periodo del terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Especificas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota de Gestión Administrativa No. 29 relacionada con las políticas de contabilidad significativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las

Av. Víctor Salazar 145-2 Tel. 622 22 21761 y 622 10994 20 Guaymas Sonora.
Cédula Profesional Federal 196592

reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en las Notas 28, 29, 29.2, 29.3 y 29.4 a los estados financieros que se acompañan y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor.

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

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

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

Como se menciona en la Nota de desglose No. 1.1 al Estado de Situación Financiera, en septiembre de 2016 y derivado de un juicio laboral de trienios anteriores en contra del Municipio de Guaymas, Sonora, el banco Scotiabank Inverlat, por instrucciones del Tribunal de lo Contencioso Administrativo en el Estado de Sonora, efectuó el pago de la cantidad de $2,237,811.58 (Dos millones doscientos treinta y siete mil ochocientos once pesos 58/100 M.N) de la cuenta de cheques No. 11202587742 con la cual se controlan los Fondos de Aportaciones para Infraestructura Social, en la que únicamente se contabilizan ingresos de fondos federales que no son propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora. Lo anterior significa que el gobierno federal pudiera establecer diversas responsabilidades al Municipio de Guaymas, Sonora por la aplicación indebida de fondos federales.

Como se menciona en las Notas de desglose No.7.1 y 7.2 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 , el Municipio de Guaymas Sonora solo inicio la depreciación de los activos fijos a partir del ejercicio 2017, asi como las amortizaciones de los activos intangibles, debido a que no ha sido posible actualizar la totalidad de de los valores de dichos activos, por lo que debido a esta situación, no ha sido posible que Tesoreria Municipal de Guaymas, Sonora, lleve a cabo el registro contable total de las depreciaciones y amortización de los activos mencionados propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, tal y como lo estipula la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por lo que se refiere al gasto de Inversión Pública no Capitalizable que se muestra en el Estado de Actividades por el periodo del 1º. de enero al 31 de

diciembre de 2021 por un monto de $65,402,509.13 , nuestra revisión se concretó a verificar la corrección de sus registros contables y verificar que los controles aplicados para tales inversiones fueran los adecuados, lo que no me permite emitir una opinión sobre la razonabilidad técnica de dicha inversión.

Por lo que se refiere a las transferencias de efectivo hechas a las entidades paramunicipales por un monto de $36,904,113.58 que se muestran en el mismo Estado de Actividades, solo verificamos que los fondos transferidos a esas entidades, hayan sido depositados mediante transferencias bancarias en las cuentas de cheques de los organismos aludidos y nuestra revisión no incluyó la verificación de las erogaciones efectuadas por cada una de dichas entidades paramunicipales.

En la Nota de Gestión Administrativa No. 30.3 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 , se comenta que el Municipio de Guaymas Sonora, por conducto de una firma especializada en cálculos actuariales, determinó el monto de las obligaciones laborales a que está sujeto dicho Organismo, tales como los montos para pensiones y jubilaciones, primas de antigüedad, indemnizaciones por despido, etc. a Entidad no ha reconocido ni registrado contablemente los pasivos derivados de las obligaciones laborales a que está sujeta la misma, tales como los montos para pensiones y jubilaciones, primas de antigüedad, etc con un importe total de $632,21,446.00 , sin que este monto se haya incluido en las Cuentas de Orden que maneja Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora.

Opinión.

En nuestra opinión, salvo por lo mencionado en lo referente a las probables responsabilidades con autoridades federales que se pudieran derivar por la erogación de dinero ordenada por autoridad judicial por las cantidades de

$2,237,811.58 (Dos millones doscientos treinta y siete mil ochocientos once pesos 58/100 M.N.) de fondos que no son propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora y $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.) respectivamente, a la falta de integración individual de los activos fijos para efectos del cargo a resultados de las depreciaciones de dichos activos, debido a la depreciación incompleta de los activos fijo e intangibles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, y a la no inclusión en Cuentas de Orden del importe determinado para pensiones, jubilaciones, indemnizaciones y primas de antigüedad, tal y como se describe en párrafos anteriores, los estados financieros indicados en el primer párrafo de este dictamen presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2021 y han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental y a las bases, políticas y prácticas contables emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Base de preparación contable y utilización de este informe.

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 29 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el reporte de cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Párrafo de énfasis.

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

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

La calificación crediticia de emisor de largo plazo en escala nacional emitida por la compañía S & P Global Ratings, S.A. de C.V. al 27 de abril del 2021, se confirma la calificación crediticia de mxBBB- con perspectiva estable . Las principales razones por las cuales dicha calificadora emitió tal calificación se debe a: " mantenimiento de elevados superhabits presupuestales, que se pueden tener durante los siguientes 12 a 18 meses, los cuales podrán consolidar la posición de liquidez y mantener la tendencia decreciente en su nivel de endeudamiento " .

También esta calificadora confirma calificación de mxAAA- de un crédito bancario con Banco Mercantil del Norte SA, contratado en 2007 respaldado con el 23% de las participaciones federales que percibe el Municipio de Guaymas Sonora e inscrito en el Fideicomiso Irrevocable de Administración, Inversión y Fuente de Pago F-00432 constituido en CIBanco.

Por lo que se refiere a la calificadora Fitch Mexico, S.A. de C.V. , al 16 de julio de 2021 ,subio la calificación a largo plazo en escala nacional del Municipio de Guaymas Sonora a BBB(mex) desde BBB-(mex), con perspectiva estable.

Asi mismo esta calificadora subió las calificaciones de dos créditos bancarios como sigue:

- Banco Mercantil del Norte, S.A. con saldo de 34.4 millones de pesos, subió a A+(mex)vra .

- Bansi con saldo de $307.7 millones subió a A(mex)vra

Guaymas, Sonora, 13 de abril de 2022

C. P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional Federal 196592

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

ACTIVO	DICIEMBRE-2021	DICIEMBRE-2020
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	76,768,925.55	56,583,292.36
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,583,249.68	26,231,930.97
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
Total de Activos Circulantes	***95,352,175.23***	***82,815,223.33***
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,388,561.34	1,385,744.50
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	604,772,418.66	606,863,665.34
Bienes Muebles	153,669,006.10	123,932,326.35
Activos Intangibles	7,369,326.38	7,369,326.38
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,565,279.18	-8,246,435.75
Activos Diferidos	10,694,546.88	10,472,263.64
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
Total de Activos No Circulantes	***762,328,580.18***	***741,776,890.46***
Total del Activo	***857,680,755.41***	***824,592,113.79***

PASIVO	DICIEMBRE-2021	DICIEMBRE-2020
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	42,802,507.76	59,553,298.32
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	6,847,484.24	7,785,585.97
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3,679,861.23	3,250,028.73
Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Total de Pasivos Circulantes	***53,329,853.23***	***70,588,913.02***
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	325,433,929.11	341,511,469.95
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Total de Pasivos No Circulantes	*325,433,929.11*	*341,511,469.95*
Total del Pasivo	***378,763,782.34***	***412,100,382.97***
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	133,420.00	0.00
Donaciones de Capital	320,332,390.22	320,332,390.22
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	90,404,319.83	97,580,719.09
Resultados de Ejercicios Anteriores	33,817,616.65	-16,443,224.09
Revalúos	35,677,587.13	12,464,614.23
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,448,360.76	-1,442,768.63
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
Total Hacienda Pública/Patrimonio	***478,916,973.07***	***412,491,730.82***
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	***857,680,755.41***	***824,592,113.79***

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

PRESIDENCIA MUNICIPAL ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

SOMOS GUAYMAS

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZÁLEZ
PRESIDENTA MUNICIPAL

C. CP. DANIEL SEFERINO APODACA LARRINAGA
TESORERO MUNICIPAL

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Actividades
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	Ene-Dic/2021	Ene-Dic/2020
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos	180,537,744.87	139,327,750.59
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	53,166,637.07	36,172,086.76
Productos	897,691.85	4,019,157.94
Aprovechamientos	15,737,694.04	16,344,373.94
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0.00	0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	477,375,093.41	510,022,325.66
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	17,371,999.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	***745,086,860.24***	***705,885,694.89***
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	265,005,684.27	254,802,924.75
Materiales y Suministros	33,930,746.04	33,706,232.39
Servicios Generales	172,480,915.50	165,973,423.67
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	36,904,113.58	41,526,847.20
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	3,448,946.94	4,557,749.69
Ayudas Sociales	6,923,770.04	14,216,323.66
Pensiones y Jubilaciones	37,461,862.88	33,647,573.44
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	25,805,148.60	31,169,937.65
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,318,843.43	9,665,377.33
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	65,402,509.13	19,038,586.02
Total de Gastos y Otras Pérdidas	***654,682,540.41***	***608,304,975.80***
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	***90,404,319.83***	***97,580,719.09***

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

PRESIDENCIA MUNICIPAL ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
PRESIDENTA MUNICIPAL

C. CP. DANIEL SEFERINO APODACA LARRINAGA
TESORERO MUNICIPAL

SOMOS GUAYMAS

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado Analítico del Activo
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	**824,592,113.79**	**1,769,058,096.85**	**1,735,969,455.23**	**857,680,755.41**	**33,088,641.62**
Activo Circulante	***82,815,223.33***	***1,541,836,053.06***	***1,529,299,101.16***	***95,352,175.23***	***12,536,951.90***
Efectivo y Equivalentes	56,583,292.36	1,320,495,385.75	1,300,309,752.56	76,768,925.55	20,185,633.19
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,231,930.97	220,738,170.96	228,386,852.25	18,583,249.68	-7,648,681.29
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	602,496.35	602,496.35	0.00	0.00
Activo No Circulante	***741,776,890.46***	***227,222,043.79***	***206,670,354.07***	***762,328,580.18***	***20,551,689.72***
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,385,744.50	2,816.84	0.00	1,388,561.34	2,816.84
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	606,863,665.34	107,919,080.79	110,010,327.47	604,772,418.66	-2,091,246.68
Bienes Muebles	123,932,326.35	29,983,519.17	246,839.42	153,669,006.10	29,736,679.75
Activos Intangibles	7,369,326.38	0.00	0.00	7,369,326.38	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,246,435.75	0.00	7,318,843.43	-15,565,279.18	-7,318,843.43
Activos Diferidos	10,472,263.64	89,316,626.99	89,094,343.75	10,694,546.88	222,283.24
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

PRESIDENCIA MUNICIPAL ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
Presidenta Municipal

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

SOMOS GUAYMAS 2021 -2024

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de Ene-Dic/2020	**320,332,390.22**				**320,332,390.22**
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	320,332,390.22				320,332,390.22
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de Ene-Dic/2020		**-5,421,378.49**	**97,580,719.09**		**92,159,340.60**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			97,580,719.09		97,580,719.09
Resultados de Ejercicios Anteriores		-16,443,224.09			-16,443,224.09
Revalúos		12,464,614.23			12,464,614.23
Reservas		0.00			0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,442,768.63			-1,442,768.63
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de Ene-Dic/2020				**0.00**	**0.00**
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de Ene-Dic/2020	**320,332,390.22**	**-5,421,378.49**	**97,580,719.09**	**0.00**	**412,491,730.82**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de Ene-Dic/2021	**133,420.00**				**133,420.00**
Aportaciones	133,420.00				133,420.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto Ene-Dic/2021		**50,260,840.74**	**16,030,981.51**		**66,291,822.25**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			90,404,319.83		90,404,319.83
Resultados de Ejercicios Anteriores		50,260,840.74	-97,580,719.09		-47,319,878.35
Revalúos			23,212,972.90		23,212,972.90
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-5,592.13		-5,592.13
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto Ene-Dic/2021				**0.00**	**0.00**
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de Ene-Dic/2021	**320,465,810.22**	**44,839,462.25**	**113,611,700.60**	**0.00**	**478,916,973.07**

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

PRESIDENCIA MUNICIPAL ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
Presidenta Municipal

SOMOS GUAYMAS 2021 - 2024

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

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	0.00	20,185,633.19
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,648,681.29	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	2,816.84
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,091,246.68	0.00
Bienes Muebles	0.00	29,736,679.75
Activos Intangibles	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,318,843.43	0.00
Activos Diferidos	0.00	222,283.24
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.00	16,750,790.56
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	938,101.73
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	429,832.50	0.00
Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	16,077,540.84
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	133,420.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	0.00	7,176,399.26
Resultados de Ejercicios Anteriores	50,260,840.74	0.00
Revalúos	23,212,972.90	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	5,592.13
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
	91,095,837.54	**91,095,837.54**

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

PRESIDENCIA MUNICIPAL ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
Presidenta Municipal

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

SOMOS GUAYMAS 2021-2024

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			7,785,585.97	6,847,484.24
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			*7,785,585.97*	*6,847,484.24*
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			341,511,469.95	325,433,929.11
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Lago Plazo			*341,511,469.95*	*325,433,929.11*
Otros Pasivos			**62,803,327.05**	**46,482,368.99**
Total Deuda y Otros Pasivos			***412,100,382.97***	***378,763,782.34***

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

PRESIDENCIA MUNICIPAL ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

C. DRA. KARLA CÓRDOVA GONZALEZ
Presidenta Municipal

SOMOS GUAYMAS 2021-2024

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

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 1.- Efectivo y equivalentes $ 76,768,925.55

El efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021, está representado por el importe de $ 76,768,925.55 en las cuentas bancarias.

Nota 1.1 Bancos/Tesorería

Al 31 de diciembre de 2021 este rubro lo integran los saldos de efectivo propiedad de la Entidad depositados en diversas cuentas de cheques, derivados de los ingresos propios e Ingresos por Convenios y Aportaciones Federales por un importe de $ 76,768,925.55.

			Diciembre 31, 2021
Banamex	**2 cta. cheque**		6,424,187.20
BBVA Bancomer	**10 ctas. cheques**		36,171,951.68
Bansi	**1 cta. cheque**		7,795.38
Scotiabank	**4 cta. cheque**		575,355.69
Total Fondos propios			**43,179,289.95**
BBVA Bancomer	**2 ctas. cheque**		17,065,004.46
Total Fondos ajenos	**2 cta. cheque**		**17,065,004.46**
Bancomer	**5 ctas. cheques**		15,215,864.22
Scotiabank	**1 Cta cheques**		1,308,766.92
Total de Fondos Federales			**16,524,631.14**
Total Bancos/Tesorería			**76,768,925.55**

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

NOTA 2.-Derechos a recibir efectivo y equivalentes $ 18,583,249.68

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021, se compone de la siguiente forma:

Derechos a recibir efectivo o equivalentes	**Diciembre 31, 2021**
Cuentas por cobrar a corto plazo	$ 3,473,381.99
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	3,074,762.02
Ingresos por recuperar a corto plazo	12,035,105.67
Total	**18,583,249.68**

Nota 2.1 Cuentas por cobrar a corto plazo

Las cuentas por cobrar a corto plazo están representadas principalmente por los derechos de cobro a favor del Municipio de Guaymas, cuyo origen es distinto de las contribuciones, productos y aprovechamientos, que son exigibles a un plazo menor o igual a doce meses, al 31 de diciembre de 2021 su saldo es de $ 3,473,381.99

	Diciembre 31, 2021
Instituto de festividades	2,968,678.61

Instituto Municipal de la Cultura y las Artes	144,200.00
Safram Construcciones S. A. de C.V.	145,000.00
Otros	215,503..38
Total	**3,473,381.99**

Nota 2.2 Deudores diversos por cobrar a corto plazo.

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público cuyo origen proviene del otorgamiento de gastos por comprobar, entre otros.

	Diciembre 31, 2021
Funcionarios y empleados	883,873.83
Gastos por comprobar	2,190,888.19
Total	**$ 3,074,762.02**

Los gastos por comprobar por $ 2,190,888.19 son partidas que en su mayoría provienen de trienios anteriores, los cuales serán depurados para que presenten saldos apegados a la realidad.

Nota 2.3 Ingresos por recuperar a corto 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 31 de diciembre de 2021 su saldo es de $ 12,035,105.67.

	Diciembre 31, 2021
México Desarrollo Socios S. DE R.L.	$ 2,000,000.00
Remates y adjudicaciones	1,720,567.37
Participaciones del Gobierno del Estado	6,904,155.62
Otros	1,410,382.68
Total	**$12,035,105.67**

El cargo que se refleja en la cuenta de Participaciones del Gobierno del Estado por la cantidad de $ 6,904,155.62, corresponde a la retención en garantía del 50% del Fondo General de Participaciones, para cubrir el adeudo de la amortización del capital e interés del crédito Bansi con vencimiento en el mes posterior.

Algunos saldos de estas cuentas provienen de trienios anteriores a la presente administración, por lo que se está llevando a cabo una depuración de las mismas, con el fin de mostrar saldos apegados a la realidad.

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA 3.- Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo $ 1,388,561.34.

Este saldo refleja depósitos en garantía por contratos ante Comisión Federal de Electricidad principalmente para efectos de garantizar probables faltas de pagos de consumos de energía. También representa varios depósitos en garantía por contratos de arrendamiento y de equipo de copiado. Al 31 de diciembre de 2021 su saldo es de $1,388,561.34 y se refleja de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2021
Depósitos en garantía C.F.E.	804,162.32
Depósitos en garantía por Arrendamiento de edificios y otros	584,399.02
Total	**$1,388,561.34**

NOTA 4.- Bienes inmuebles, Infraestructura, y construcciones en proceso $ 604,772,418.66

Nota 4.1 Terrenos.

Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, que son propiedad del ente público y al 31 de diciembre de 2021 refleja un saldo de $253,430,798.97 los cuales se encuentran registrados a su valor catastral.

Nota 4.2 Edificios no habitacionales

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 por $ 332,640,698.46 refleja el monto de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora para uso de las actividades propias de su gestión.

Los inmuebles se registran a la fecha de adquisición en base a los valores autorizados en sesión del Ayuntamiento o documento oficial, mismos que son equivalentes a los valores catastrales, cuando se refiere a bienes recibidos en pago o adquisiciones directas realizadas por el Ayuntamiento. Durante el ejercicio de 2016 se incorporó a la reserva territorial del Municipio de Guaymas diversos inmuebles cuya relación proporcionó al área de Sindicatura con el apoyo del área catastral.

Nota 4.3 Construcciones en proceso

El saldo de esta cuenta representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones, así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realizan por causas de interés público y que de acuerdo a la normatividad del Consejo Nacional de Contabilidad (CONAC), estos activos deberán reclasificarse una vez terminada la obra al rubro de edificios no habitacionales en caso de corresponder a obra en bienes propios o a las partidas de inversión pública no capitalizable en el caso de obra de bienes de uso común.

La obra de dominio público realizada por el ente público para la construcción de obra pública de uso común y no concluida al 31 de diciembre de 2021 asciende a la cantidad de $ 17,414,530.81

Nota 4.4 Otros bienes inmuebles

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

NOTA 5.-Bienes muebles $ 153,669,006.10

Nota 5.1.-Mobiliario y equipo de administración.

Este activo no circulante comprende mobiliario diverso tales como equipo de administración, equipo de cómputo, etc. para su uso en las diferentes áreas del Municipio de Guaymas, Sonora, con un monto al 31 de diciembre de 2021 de $ 25,205,598.14.

Nota 5.2.- Mobiliario y equipo educacional y recreativo.

Este activo fijo representado en su mayoría por la adquisición de diversos tipos de cámaras para vigilancia y fotográficas, refleja al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de $ 2,656,496.42

Nota 5.3. Equipo e instrumental médico y de laboratorio

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

Nota 5.4.-Vehículos y equipo de transporte.

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo de esta cuenta engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. por un importe de $ 81,215,534.91.

Nota 5.5.-Maquinaria, otros equipos y herramienta.

En este rubro se presentan todo tipo de maquinaria para llevar a cabo diversas funciones del Municipio principalmente a través de Obras Públicas, Servicios Públicos Municipales y la Dirección de Seguridad Pública. Al 31 de diciembre de 2021, su saldo es de $ 44,315,180.63

El Municipio de Guaymas por medio de la Tesorería Municipal, llevó a cabo un proceso parcial de depuración de cada uno de los bienes que conforman los bienes muebles, maquinaria y equipo que se presentan en el estado de situación financiera. En virtud de que dicho proceso no se concluyó al 31 de diciembre de 2021, no fue posible incorporar los valores actualizados de dichos bienes y tampoco efectuar las bajas de los bienes inservibles en el Estado de Situación Financiera.

NOTA 6. Activos intangibles $ 7,369,326.38

Nota 6.1.-Software

Al 31 de diciembre de 2021, la Entidad reveló un saldo de $ 6,142,897.62 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora.

Nota 6.2.-Licencias

El Municipio de Guaymas, Sonora, al 31 de diciembre de 2021, presenta en su Estado Financiero un importe de $ 1,226,428.76 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo.

NOTA .7.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes $ -15,565,279.18

Nota .7.1.- Depreciaciones.

Para el reconocimiento de los efectos de la depreciación de bienes muebles el Municipio de Guaymas Sonora, optó por realizar el cálculo anualizado con cifras al 31 de diciembre del ejercicio de que se trate, iniciando con dicho cálculo a partir del ejercicio fiscal 2017; en este sentido, se enlistan los bienes muebles, sujetos a la depreciación, informando el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada al 31 de diciembre de 2021, así como las tasas aplicadas para tal efecto, tomando como base las estipuladas en los "Parámetros de Estimación de Vida Útil", emitidos por el CONAC, publicados en el DOF con fecha 15 de agosto de 2012, como sigue:

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	% de depreciación anual	Años de vida útil	Diciembre 31, 2021
Dep. Acum. De Mobiliario y equipo de Administración.	10	10	-115,839.90
Dep. Acum. de equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3	3	-1,036,092.59
Dep. Acum. De mobiliario y equipo educacional y recreativo.	33.3	3	-799,542.39
Dep. Acum. Equipo e instrumental médico y de laboratorio.	20	5	-18,413.04
Dep. Acum. De Vehículos y equipo Terrestre.	20	5	-10,196,880.87
Dep. Acum. De maquinaria, Otros equipos y Herramientas.	10	10	-1,587,402.47
Total Depreciación Acumulada			**$ -13,754,171.26**

Depreciación del ejercicio de bienes muebles	Diciembre 31, 2021
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo de administración	-88,617.59
Depreciación del ejercicio de equipo de cómputo y de tecnologías de la información	-547,263.55
Depreciación del ejercicio de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	-486,437.40
Depreciación del ejercicio de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-18,413.04
Depreciación del ejercicio de vehículos y equipo terrestre.	-4,540,398.20

Depreciación del ejercicio de maquinaria, otros equipos y herramientas.	-862,955.68
Total Depreciación del ejercicio	**-6,544,085.46**

Nota 7.2.- Amortizaciones

Al 31 de diciembre de 2021 se realizó el registro de la Amortización de las licencias y software propiedad del municipio por la cantidad de $ 1,811,107.92, aplicando el mismo criterio utilizado para las depreciaciones, que se menciona en la nota 7.1. La Amortización del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, es por la cantidad de $ 774,757.97.

NOTA 8.-Otros Activos diferidos $10,694,546.88

8.1.- Fondos de reserva:

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

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo $ 10,694,546.88 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Diciembre 31, 2021
Fondo de Reserva Fideicomiso Banorte	2,190,631.72
Fondo de Reserva Crédito Bansi	8,503,915.16
Total	**$ 10,694,546.88**

PASIVO

NOTA 9.- Cuentas por pagar a corto plazo $ 42,802,507.76:

Al 31 de diciembre de 2021 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de $ 42,802,507.76 por conceptos, tales como: adeudos a proveedores, nóminas por pagar, retenciones de impuestos, etc.

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

Nota 9.1.- Servicios personales por pagar a corto plazo:

En este rubro se engloban diversas cuentas por pagar derivadas de los compromisos por remuneraciones al personal al servicio del Municipio de Guaymas Sonora. Al 31 de diciembre de 2021 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de $ 987,476.34

Nota 9.2.-Proveedores por pagar a corto plazo:

Esta cuenta representa el adeudo a los proveedores a corto plazo derivados de las operaciones del organismo público por un importe de $ 494,355.72 que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

NOMBRES	Diciembre 31, 2021
Comisión Federal de Electricidad	258,677.72
Marisol García Oros	230,275.82
Otros proveedores	5,402.18
Total Proveedores por pagar a corto plazo	**$494,355.72**

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

Durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, el adeudo con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento por la obra pública contratada asciende a la cantidad de $ 3,595,947.53 y se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2021
Edificaciones Dour, S.A.	1,709,542.89
Construcotra Jusa de Guaymas	784,157.85
Av. Ingenieros Civiles	738,074.80
José Daniel Bernal Zapajiza	327,954.83
Otros	36,217.16
Total	**3,595,947.53**

Nota 9.4.-Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:

Este rubro representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo y el saldo al 31 de diciembre de 2021 es por la cantidad de $ 134,500.00.

Nota 9.5.-Intereses, comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo:

Representa la obligación del pago de intereses del crédito Banorte correspondiente al mes de noviembre de 2021, por la cantidad de $ 129,455.40, que el Gobierno del Estado debió haber descontado en el mes de diciembre del mismo año.

Nota 9.6.-Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

Esta cuenta se integra por las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. Su importe al 31 de diciembre de 2021 asciende a $ 3,610,934.23 se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2021
Contribuciones por pagar	2,597,366.50
Retenciones sobre remuneraciones	849,190.69
Retenciones a contratistas	164,377.04
Total	**3,610,934.23**

Nota 9.7.- Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 31 de diciembre de 2021 por $ 33,849,838.54 refleja los adeudos del organismo con terceros por concepto de depósitos no identificados, anticipos para pagos futuros, etc. y se presenta de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2021
Buen Mazal del Norte, S.A. de C.V.	941,758.00
Tapia, Robles, Cabrera y Moreno S.C.	519,678.92
Anticipos para pagos futuros y otros	1,204,933.63
Depósitos no identificados	4,103,535.23
ADEFAS	27,079,932.76
Total	**$ 33,849,838.54**

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es reclasificado a otras cuentas por pagar a corto plazo, dando origen a la subcuenta Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), que al 31 de diciembre de 2021 se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTOS	Diciembre 31, 2021
Proveedores, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores	23,050,082.19

Contratistas obra pública y programas sociales, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,524,507.69
Servicios Personales por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	565,146.21
Otras cuentas x pagar a corto plazo, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	64,341.87
Transferencias otorgadas por pagar, saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	1,340,200.79
Otros fondos de terceros en garantía (predial ejidal), saldo de Ejercicios Fiscales Anteriores.	535,654.01
Total ADEFAS	27,079,932.76

NOTA 10.- Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo $ 6,847,484.24:

Al 31 de diciembre de 2021 la porción circulante de la deuda a Largo Plazo se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2021
Banorte Reestructura 2007	4,587,504.24
Bansi 2013	2,259,980.00
Total	**$6,847,484.24**

NOTA 11.- Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo $ 3,679,861.23.

Nota. 11.1 Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo:

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

Las cuentas que integran los Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo se muestran en las relaciones analíticas que acompañan la documentación correspondiente al 31 de diciembre de 2021 y ascienden a la cantidad de $ 3,679,861.23

	Diciembre 31, 2021
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Mariana Trinitaria	36,608.00
Otros Fondos de terceros	706,897.25
Total	**$ 3,679,861.23**

NOTA 12.- Pasivos judiciales:

En base a información proporcionada por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas, Sonora, se determinó que de los siguientes juicios en contra de este Organismo, existen sentencias que están en periodo de ejecución, y que por su monto, requiere que se haga mención de ellas. Dichos Juicios son los siguientes:

C).- Juicio de Amparo, promovido por Buen Mazal del Norte, S.A. de C.V..- Expediente 180/2020 del Juzgado primero de distrito del Estado de Sonora, en el que condena la restitución o reintegro de las cantidades debidamente actualizadas que legalmente procedan por el pago de las contribuciones establecidas en el art. 22 de la ley de Ingresos y presupuesto de Ingresos del Ayuntamiento del Municipio de Guaymas Sonora, para el ejercicio fiscal 2020. Este pasivo se detalla en la Nota 9.7.

D).- **42 empleados del Municipio de Guaymas Sonora representados por el Secretario General del Sindicato Único de Trabajadores del Ayuntamiento de Guaymas**.- Expediente 1301/2019 sentencia constitucional dictada por el Tribunal de justicia Administrativa del Estado de Sonora en la que se manifestó que los 42 empleados se les debe reconocer el carácter de sindicalizados y conceder las prestaciones contempladas en el contrato colectivo de trabajo vigentes. Al 31 de diciembre de 2021 no se ha llevado a cabo la notificación del resolutivo del monto a pagar por este concepto.

PASIVO NO CIRCULANTE:

NOTA 13.- Deuda Pública a Largo Plazo $ 325,433,929.11.

Nota 13.1 Préstamos de la Deuda Pública Interna por pagar a largo plazo:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 por $ 325,433,929.11 refleja los adeudos a instituciones financieras por créditos otorgados a largo plazo al Municipio de Guaymas, Sonora y se refleja de la siguiente manera:

Institución de Crédito **Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito**	**Saldos Diciembre 31, 2021**	**Monto Original del Crédito**	**Vencimiento del Crédito**
Crédito con Banorte, S.A. Contrato de Apertura de Crédito Simple Febrero 2007 Tasa: TIIE a 28 días + 0.5 (Variable según calificación de riesgo crediticio) A 20 años sin gracia en pago de capital Reestructura de pasivos y Crédito nuevo por $28,000,000 para obras de infraestructura y vialidades	$21,980,409.11	54,765,793	Enero de 2027
Crédito con FFRESON (Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora) Contrato de Apertura de Crédito Simple Enero 2009 Tasa: TIIE a 28 días A 15 años con uno de gracia en pago de capital 1º Ministración para Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales	$0.00	15,000,000	Diciembre de 2023 (liquidado en mayo 2021)
Crédito con FFRESON (Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora) Contrato de Apertura de Crédito Simple Septiembre 2009 Tasa: TIIE a 28 días A 15 años con uno de gracia en pago de capital 2º Ministración para Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales	$0.00	10,000,000	Agosto de 2024 (liquidado en mayo 2021)
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	$303,453,520.00	315,000,000	Agosto de 2033
Total de documentos por pagar	**$325,433,929.11**		

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 8.1.

NOTA 14.-Obligaciones laborales al retiro:

Las primas de antigüedad para los empleados del Municipio de Guaymas Sonora, se regulan por la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora y se cargan a los resultados del ejercicio en que se pagan.

Durante el ejercicio 2020 , se contrató una firma especializada en cálculos actuariales, para que realizara un estudio para determinar el cálculo de la prima de antigüedad, que corresponde únicamente a los trabajadores sindicalizados activos y jubilados y pensionados del Municipio de Guaymas Sonora, habiendo obtenido el siguiente resultado relacionado con dicha prima de antigüedad:

Empleados sindicalizados en activo	135
Empleados sindicalizados jubilados y pensionados	197
Total	332

En dicho estudio se determinó que la prima de antigüedad para los trabajadores sindicalizados del Municipio de Guaymas Sonora, tanto empleados activos como jubilados y pensionados calculada al 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

Prima de antigüedad determinada: $ 13,574,801

Sobre este importe determinado para las primas de antigüedad, el Municipio de Guaymas Sonora refleja este saldo más otras prestaciones para pensiones y jubilaciones del personal sindicalizado por un importe de $ 632,213,446.

Derivado de la firma del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Guaymas en 2007, se reguló en forma definitiva las jubilaciones de trabajadores al establecerse que toda nueva jubilación será a cargo del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y el Ayuntamiento cubrirá las aportaciones correspondientes. Existen al 31 de diciembre de 2021, aproximadamente 197 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

NOTA 15.-Hacienda Pública/Patrimonio.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2021 muestra un saldo de $ 478,916,973.07 constituido por las Donaciones de capital, más el ahorro obtenido en el ejercicio 2021, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	Diciembre 31, 2021
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de Capital	320,332,390.22
Resultados de ejercicios anteriores	33,817,616.65
Resultado del ejercicio (ahorro)	90,404,319.83
Revalúos	35,677,587.13
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,448,360.76
Total Hacienda Pública/patrimonio	**$ 478,916,973.07**

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 16.-Ingresos y otros beneficios:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, por el período concluido el 31 de diciembre de 2021, se derivan del cobro de los impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, etc. etc.

Durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2021 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

INGRESOS:		**Ingreso**	**%**
Clave	**Capítulo**	**Captado**	
4.1.1.	Impuestos	180,537,744.87	24
4.1.3.	Contribuciones de mejoras	0.00	

4.1.4.	Derechos	53,166,637.07	7
4.1.5	Productos	897,691.85	1
4.1.6.	Aprovechamientos	15,737,694.04	2
4.1.7.	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0.00	
4.2.1.	Participaciones y Aportaciones	477,375,093.41	64
4.2.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,371,999.00	2
	TOTAL DE INGRESOS:	**745,086,860.24**	**100**

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

NOTA 17.-Gastos y otras pérdidas:

En este rubro se engloban todas aquellas partidas que fueron erogadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Al 31 de diciembre de 2021 la suma total de los gastos y otras pérdidas fue por un monto de $ 654,682,540.41 y se reflejan de la siguiente manera:

EGRESOS: Clave	Capítulo	Egreso Ejercido	%
5.1.1.	Servicios Personales	265,005,684.27	41
5.1.2.	Materiales y Suministros	33,930,746.04	5
5.1.3.	Servicios Generales	172,480,915.50	26
5.2.	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	84,738,693.44	13
5.5	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones,	7,318,843.43	1
5.6.	Inversión Pública	65,402,509.13	10
5.4.	Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública	25,805,148.60	4
	TOTAL DE EGRESOS:	**$ 654,682,540.41**	**100**

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 18.-Patrimonio contribuido:

Nota 18.1.- Aportaciones

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

Nota 18.2.- Donaciones de capital:

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 la cuenta Donaciones de Capital no presentó aumentos ni disminuciones, manteniendo su saldo por la cantidad de $ 320,332,390.22.

NOTA 19.-Patrimonio generado

Nota 19.1 Resultado del ejercicio:

Durante el trimestre terminado al 31 de diciembre de 2021 este patrimonio aumento en la cantidad de $ 90,404,319.83 y se refleja de la siguiente manera:

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2021 por $ 90,404,319.83
Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2020 por $ 97,580,719.09

Nota 19.2 Revalúos

La cuenta de Revalúos presenta al 31 de diciembre de 2021, un saldo de $ 35,677,587.13, que corresponde al registro del reconocimiento del valor catastral de un terreno adquirido como dación en pago en el ejercicio 2019, y adicionalmente, el registro de la actualización del valor catastral de algunos bienes inmuebles.

Nota 19.3 Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores:

Representa el registro contable extemporáneo de la depreciación de los bienes muebles propiedad del Municipio de Guaymas, de los ejercicios 2017 y 2018, la cual se presenta a continuación:

Rectificación de Resultados de ejercicios anteriores	**Diciembre 31, 2021**
Depreciación Acumulada	
Mobiliario y Equipo de Administración	-62,449.48
Cámaras Fotográficas y de Video	-5,269.61
Equipo de Transporte	-789,501.51
Maquinaria, Otros equipos y herramientas	-134,545.19
Amortización Acumulada	
Software	-235,672.97
Licencias	-220,922.00
Total	**-$ 1'448,360.76**

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 20.- Efectivo y equivalentes:

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

Concepto	Diciembre 31, 2020	Diciembre 31, 2021
Efectivo	124.92	0.00
Bancos/tesorería	56,583,167.44	76,768,925.55
Fondos con afectación específica	0	0
Total	**56,583,292.36**	**76,768,925.55**

Las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 se detalla en el siguiente cuadro.

		Diciembre 31, 2021
1.2	**ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES**	**29,736,679.75**
1.2.4	**Bienes Muebles**	**29,736,679.75**
	Muebles de oficina y estantería	252,508.94
	Otros mobiliarios y equipo de Administración	19,187.02
	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	896,585.60
	Otro Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,497,449.76
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	276,196.00
	Vehículos y equipo de Transporte	24,742,800.00
	Sistemas de aire acondicionado	353,991.15
	Maquinaria y equipo de construcción	1,450,000.00
	Equipo de comunicación y telecomunicación	31,552.00
	Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	161,518.40
	Herramienta y maquinas herramientas	102,784.04
	Activos fijos adquiridos por extinción de O.P.	198,946.26

1.2.4	**CORRECCION DEL EJERCICIO ANTERIOR**	**56,500.00**
	Vehículos y equipo de Transporte	**56,500.00**
1.2.4	**BAJAS DE BIENES MUEBLES**	**-303,339.42**
	Muebles De oficina y estantería y equipo de computo	303,339.42
	VARIACION EN EL EJERCICIO	**29,736,679.75**

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y de la cuenta de ahorro/desahorro de la gestión antes de rubros extraordinarios.

Concepto	2021	2020
Resultado del Ejercicio Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	**90,404,319.83**	**138,123,865.43**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	6,544,085.46	4,514,832.50
Amortización	774,757.97	334,925.34
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	4,815,619.49
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0
Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación	**97,723,163.26**	**147,789,242.76**

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

Los ingresos presupuestarios del período terminado el 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $ 755,176,146.54 difieren de los ingresos contables, por el reconocimiento del efecto que produce el efectivo disponible al inicio del ejercicio que quedó como remanente de los ingresos propios.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

INGRESOS PRESUPUESTARIOS		**$**	**755,176,146.54**
MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			
Otros ingresos contables no presupuestarios			
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			10,089,286.30
Ingresos derivados de financiamiento			
Otros Ingresos presupuestarios no contables	10,089,286.30		
INGRESOS CONTABLES		**$**	**745,086,860.24**

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

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables durante el período terminado el 31 de diciembre de 2021 corresponde a la adquisición de activos fijos, la inversión en obra pública, más las amortizaciones de la deuda pública y se presenta de la siguiente manera:

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		**$**	**715,069,315.98**
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES			67,705,619.90
Bienes inmuebles	1,888,886.77		
Mobiliario y equipo de administración	1,168,281.56		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,497,449.76		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	276,196.00		
Vehículos y equipo de transporte	24,742,800.00		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,099,845.59		
Activos intangibles	0.00		
Obra Pública en bienes de dominio público	17,414,711.09		
Amortización de la deuda Pública	17,341,831.63		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	1,120,686.74		
Otros egresos presupuestales no contables	154,929.86		
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			7,318,843.43
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,318,843.43		
Provisiones			
Otros Gastos contables no presupuestales			
TOTAL DEL GASTO CONTABLE		**$**	**654,682,540.41**

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

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

NOTA 23.- Cuentas de orden

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	$ 446,344,529.72
Deudores por terrenos	4,155,403.80
Bienes bajo contrato en comodato	5,122,270.27
Demandas judiciales en proceso	19,747,207.52
Intervención Scotiabank	2,237,811.58
Bienes Inmuebles plazas públicas	14.00
Impuestos sobre diversiones y espectáculos	4,842,520.18
Multas Rezago	103,706,641.03
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	3,721,817.24

Servicio de Administración Tributaria	11,586,903.31
Bienes históricos en custodia	5.00

Los saldos de estas cuentas reflejan lo siguiente:

✓ Deudores Impuesto predial refleja las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores no registradas derivadas del reconocimiento de ingresos devengados no recaudados.

✓ Deudores por terrenos refleja las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores no registradas derivadas del reconocimiento de ingresos devengados no recaudados.

✓ Bienes bajo contrato de comodato refleja el equipo de transporte propiedad de terceros que fue entregado al municipio para fines de uso con actividades relacionadas con el objeto del ente, además de un predio en Comodato por parte del Gobierno del Estado de Sonora con Superficie de 34,883.58 M2 ubicado en las playitas.

✓ Demandas judiciales en proceso, representa los Juicios Resueltos pendientes de ejecución, estas demandas están garantizadas con una cuenta bancaria llamada Resoluciones y laudos, que al 30 de septiembre mantiene su saldo por la cantidad de $ 20,329,305.25.

✓ Intervención Scotiabank (se detalla en la nota 1.1).

✓ Bienes Inmuebles plazas públicas.

✓ Impuesto sobre diversiones y espectáculos por recuperar.

✓ Multas Rezago por recuperar.

✓ Otras cuentas por pagar a corto plazo, este registro fue originado de la cancelación de saldos por prescripción y caducidad llevada a cabo en el ejercicio 2020, y corresponde al registro de 2 subcuentas debido a que dichos acreedores interpusieron recursos legales que están pendientes de resolver, y 11 subcuentas por no haberse cumplido el plazo de los cinco años.

✓ Servicio de Administración tributaria corresponde al rechazo por parte de la autoridad fiscal del acreditamiento del subsidio al empleo realizado durante el ejercicio 2015.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS INGRESOS:

El saldo de las cuentas de orden presupuestales de los ingresos al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	685,102,099.99
Ley de ingresos por ejecutar	-39,547,946.50
Ley de ingresos modificada	30,526,100.05
Ley de ingresos devengada	0
Ley de ingresos recaudada	755,176,146.54

✓ La cuenta de ley de ingresos estimada refleja el presupuesto que fue autorizado por el Congreso del Estado.

✓ La cuenta de ley de ingresos modificada refleja el saldo del presupuesto de ingresos original modificado.

✓ La cuenta de ley de ingresos por ejecutar refleja el recurso que no se recibió por la Entidad durante el ejercicio 2021.

✓ La cuenta de ley de ingresos devengado, refleja el monto de los ingresos reconocidos por conocerse el derecho de cobro de dichos ingresos.

✓ La cuenta de ley de ingresos recaudado representa el importe de los ingresos que realmente recibió la Entidad durante el ejercicio 2021.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

El siguiente es saldo de las cuentas de orden presupuestales de los egresos al 31 de diciembre de 2021:

Presupuesto de egresos aprobado	$685,102,099.99
Presupuesto de egresos modificado	30,526,100.00
Presupuesto de egresos por ejercer	558,884.01
Presupuesto de egresos comprometido	0.00
Presupuesto de egresos devengado	7,544,868.27
Presupuesto de egresos ejercido	0.00
Presupuesto de egresos pagado	707,524,447.71
Superávit financiero	40,106,830.56
Adefas	7,544,868.27

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

✓ La cuenta de presupuesto de egresos modificado refleja las modificaciones hechas al presupuesto de egresos original.

✓ La cuenta de presupuesto de egresos por ejercer refleja el importe del presupuesto autorizado más el presupuesto de egresos modificado y que no fue ejercido en el ejercicio 2021.

✓ La cuenta de presupuesto de egresos comprometido, refleja el presupuesto que realmente ha sido reconocido por la Entidad para liquidar sus compromisos contraídos.

✓ La cuenta de presupuesto de egresos devengado refleja el presupuesto que fue comprometido con el proveedor y que este mismo generó la factura correspondiente para la programación de su pago.

✓ La cuenta de presupuesto de egresos ejercido, refleja el presupuesto que se comprometió, se devengó y se ejerció, sin que se hiciera el pago correspondiente.

✓ La cuenta de presupuesto de egresos pagado, refleja la cancelación de las obligaciones de pago mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio.

✓ La cuenta de superávit financiero es la cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

✓ La cuenta de ADEFAS representa el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para los cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 24.- Introducción

El Municipio de Guaymas, Sonora es una persona de derecho público con personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido conforme a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Constitución Política del Estado de Sonora.

Siendo los municipios la base de la división territorial, política y administrativa del país, tendrán para el logro de sus fines, todas las facultades que estén asignadas expresamente en las leyes y reglamentos que los regulan. Las autoridades municipales tienen competencia exclusiva sobre su territorio y población, así como en su organización política y administrativa.

De acuerdo a la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Ayuntamiento del Municipio de la Heroica Guaymas, Sonora, para el ejercicio fiscal de 2021 se 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 25.- Panorama Económico y Financiero

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

NOTA 26.- Autorización e Historia.

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

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

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

NOTA 27.- Organización y Objeto Social

De conformidad con lo establecido en el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de los artículos 2, 3, 4, 24 y 25 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora y de los artículos 128 y 130 de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Municipio será gobernado por un Ayuntamiento electo mediante el voto popular directo; integrado por un Presidente Municipal, un Síndico y los Regidores que sean designados por sufragio popular, directo, libre y secreto.

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

a) Agua Potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales.
b) Alumbrado Público.
c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos.
d) Mercados y centrales de abasto.
e) Panteones.
f) Rastros.
g) Calles, Parques y Jardines y su equipamiento.

h) Seguridad Pública, en los términos del artículo 21 de la Constitución Federal, policía preventiva municipal y tránsito.
i) Los demás que el Congreso del Estado determine, según las condiciones territoriales y socioeconómicas de cada Municipio, así como su capacidad administrativa, técnica y financiera.

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

NOTA 28.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del período que terminó el 31 de diciembre de 2021, están expresados a su valor histórico, considerando los postulados básicos de la contabilidad gubernamental que se aplican a este tipo de entidades, siendo también expresados dichos estados financieros tomando como base las disposiciones aplicables establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las resoluciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

NOTA 29.- Políticas de Contabilidad Significativas

29.1 Activos fijos:

El municipio de Guaymas, Sonora, mantiene la política de contabilizar estos activos a su valor histórico, considerando las fuentes de origen:

a).- Al costo de adquisición de las partidas compradas en forma directa incluyendo el IVA.

b).- Al valor de los bienes que le sean donados, según el acta de donación correspondiente.

29.2.- Depreciaciones:

A partir del ejercicio 2012 los activos deberán cargarse a la cuenta de activos fijos sin afectar el patrimonio y están sujetas al cálculo de la depreciación, apegándose a los porcentajes establecidos en los Parámetros de estimación de la Vida Útil, emitidos por el CONAC, en lo que se refiere a las depreciaciones, durante el cuarto trimestre de 2019 se reconoció la depreciación de los ejercicios 2017 y 2018.

29.3.-Prestaciones laborales:

El Municipio de Guaymas, Sonora, ha tenido por política contable no considerar todas las prestaciones de carácter laboral de sus trabajadores sindicalizados y de confianza, tales como primas de antigüedad, indemnizaciones por terminación de la relación de trabajo, riesgos de trabajo, etc., que corresponden a cada ejercicio.

Sin embargo durante el ejercicio 2020 se solicitó a una firma especializada en cálculos actuariales, el llevar a cabo el cálculo de todos los montos que corresponden a dichas prestaciones laborales, habiendo obtenido el siguiente resultado que corresponde únicamente a empleados sindicalizados en activo y jubilados y pensionados:

Trabajadores activos	19,726,849
Pensiones y jubilaciones	$ 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.

29.4.-Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

A partir del ejercicio 2017, el gasto devengado no pagado proveniente de ejercicios anteriores y que genera pasivos en las diferentes cuentas (servicios personales, proveedores, contratistas, entre otros), es reclasificado a otras cuentas por pagar a corto plazo, dando origen a la subcuenta 2119 991 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS). Cuando se realiza el pago en el ejercicio actual de un pasivo registrado en un ejercicio anterior, se genera un registro automático afectando el pasivo, y sus correspondientes cuentas de orden presupuestales de los momentos contables en la partida 99101.

Este criterio de registro se aplica durante el ejercicio 2021, de manera uniforme para todos aquellos pasivos pagados en el ejercicio 2021 que fueron devengados en el ejercicio 2020, excepto por los pasivos provenientes de Fondos Federales al primero de enero de 2021, ya que estos son resultado de la diferencia a favor que resulta entre un Recurso reconocido como ingreso en un ejercicio y su pago dentro del mismo. Esta diferencia representa un pasivo por pagar en el siguiente ejercicio, el cual se encuentra respaldado con el efectivo disponible en su correspondiente cuenta bancaria al primero de enero de 2021, lo que significa que no serán afectados recursos captados en el ejercicio 2021 para el pago de estos pasivos, sino que la fuente de pago proviene de un ingreso captado en el ejercicio anterior, por lo tanto no serán reconocidos como un egreso presupuestal (ADEFA) en el ejercicio actual.

NOTA 30.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El municipio de Guaymas Sonora no cuenta al 31 de diciembre de 2021, con Activos ni Pasivos en moneda extranjera.

NOTA 31.- Reporte Analítico del Activo.

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
	1	2	3	4 (1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	**824,592,113.79**	**1,769,058,096.85**	**1,735,969,455.23**	**857,680,755.41**	**33,088,641.62**
Activo Circulante	***82,815,223.33***	***1,541,836,053.06***	***1,529,299,101.16***	***95,352,175.23***	***12,536,951.90***
Efectivo y Equivalentes	56,583,292.36	1,320,495,385.75	1,300,309,752.56	76,768,925.55	20,185,633.19
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,231,930.97	220,738,170.96	228,386,852.25	18,583,249.68	-7,648,681.29
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	602,496.35	602,496.35	0.00	0.00
Activo No Circulante	***741,776,890.46***	***227,222,043.79***	***206,670,354.07***	***762,328,580.18***	***20,551,689.72***
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,385,744.50	2,816.84	0.00	1,388,561.34	2,816.84
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	606,863,665.34	107,919,080.79	110,010,327.47	604,772,418.66	-2,091,246.68
Bienes Muebles	123,932,326.35	29,983,519.17	246,839.42	153,669,006.10	29,736,679.75
Activos Intangibles	7,369,326.38	0.00	0.00	7,369,326.38	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,246,435.75	0.00	7,318,843.43	-15,565,279.18	-7,318,843.43
Activos Diferidos	10,472,263.64	89,316,626.99	89,094,343.75	10,694,546.88	222,283.24
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

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

NOTA 32.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de diciembre de 2021, la entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

NOTA 33.- Reporte de la Recaudación.

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

INGRESOS DE GESTION	2021	2020	2019	2018
Ingresos de gestión recaudados	250,339,767.83	195,863,369.23	200,758,350.71	170,467,552.31
Ingresos de gestión estimados	220,698,193.92	197,153,473.00	191,470,434.00	199,907,621.00
Diferencia	29,641,573.91	- 1,290,103.77	9,287,916.71	- 29,440,068.69

INGRESOS	2021	2020	2019	2018
Participaciones, Aportaciones, Convenios	494,747,092.41	510,022,325.66	465,872,306.71	449,165,276.80
Participaciones, Aportaciones, Convenios Estimado	494,929,946.12	534,550,804.00	505,860,247.00	534,266,593.00
Diferencia	-182,853.71	- 24,528,478.34	- 39,987,940.29	- 85,101,316.20

NOTA 34.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

A continuación se muestra el comparativo de la relación de la Deuda Pública y los ingresos propios del Municipio de Guaymas Sonora.

	AL 31 DIC. 2018	AL 31 DIC. 2019	Diciembre 31, 2020	Diciembre 31, 2021
Ingresos Propios	170,467,552	200,758,351	195,863,369.23	250,339,767.83
Saldo de la Deuda Pública	369,810,858	486,661,776	412,100,382.97	378,763,782.34
Porcentaje	217	242	210	151

La información agrupada por tipo o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda, se mencionan en la Nota 13 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

NOTA 35.- Calificaciones otorgadas

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

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

NOTA 36.- Proceso de Mejora

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

NOTA 37.- Partes Relacionadas.

El Ayuntamiento del Municipio de Guaymas, Sonora, ha autorizado la creación de diversos organismos para realizar tareas específicas, propias de la administración municipal; dichos organismos cuentan con personalidad jurídica y patrimonio propios.
Las entidades paramunicipales del Municipio de Guaymas, Sonora son:

1. Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas
2. Centro Histórico y Turístico de Guaymas
3. Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública
4. Instituto de Festividades de Guaymas
5. Instituto Municipal de Cultura y Arte
6. Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas
7. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia - DIF Guaymas
8. Instituto Municipal de Pesca, Acuacultura y maricultura.
9. Instituto Municipal Indigenista.

Por acuerdo de cabildo del Municipio de Guaymas Sonora, en sesión número 69 del 22 de diciembre de 2020, se tomó la resolución de extinguir los organismos descentralizados siguientes:

- Instituto Municipal de Pesca, Acuacultura y maricultura.
- Instituto Municipal Indigenista.
- Instituto de Festividades de Guaymas

La razón por la cual dichos organismos fueron extinguidos fue por motivos de insuficiencia financiera, lo cual los hacía inoperantes e insostenibles. Posteriormente en la sesión extraordinaria de cabildo Número 81, de fecha 13 de mayo de 2021, se acordó que los saldos de los activos, pasivo y capital del Instituto Municipal Indigenista y el Instituto Municipal de Pesca, Acuacultura y maricultura, pasaran a formar parte del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora.

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

NOTA 38.- Ejercicios dictaminados:

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

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

Guaymas, Sonora, 05 de Abril de 2022.

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

C. Dra. Karla Córdova González
Presidenta Municipal

C.P. Daniel Seferino Apodaca Larrinaga
Tesorero Municipal

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

INFORME LARGO DE AUDITORIA DEL EJERCICIO 2021

Municipio de Guaymas Sonora.
Guaymas, Sonora.

En atención al contrato de prestación de servicios profesionales celebrado entre el Municipio de Guaymas Sonora y el suscrito, relacionado con la auditoría de los estados financieros del ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2021 del **Municipio de Guaymas Sonora** , a continuación me permito presentar el siguiente:

INFORME LARGO DE AUDITORIA DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ACTIVO CIRCULANTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

En el ejercicio fiscal comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2021, el organismo mantuvo en activo 15 fondos fijos de caja por un monto total de $255,000.00 .- Dichos fondos se establecieron en diversas dependencias del Municipio de Guaymas Sonora, los cuales sirvieron para llevar a cabo pagos en efectivo de gastos menores a $2,000.00 que se consideran normales y propios para la operación de cada una de las dependencias en donde se establecieron tales fondos.

Durante el periodo mencionado, Tesorería Municipal de Guaymas llevo a cabo múltiples reembolsos de los fondos fijos mencionados, habiendo verificado que a dichos reembolsos se adjuntaran los originales de los comprobantes de gastos correspondientes y que estos comprobantes cumplieran con todos los requisitos contables, fiscales y administrativos y que además tuvieran impreso el sello de PAGADO. Al 15 de septiembre de 2021 los fondos mencionados fueron cancelados contablemente por fin de trienio y posteriormente se volvieron a instalar dichos fondos para el uso de la nueva administración pública y al 31 de diciembre de 2021 los mismos fondos volvieron a cancelarse por fin de ejercicio.

Sin observaciones.

BANCOS/TESORERIA:

En este rubro, se presentan los saldos de las cuentas de cheques del Municipio de Guaymas Sonora y que mantuvo activas Tesorería Municipal de Guaymas en diversas instituciones bancarias durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, las cuales se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O		IMPORTE
Fondos propios: 17 ctas. de cheques en 4 bancos		43,179,289.95
Fondos ajenos: 2 cuentas de cheques		17,065,004.46
Fondos federales: 6 cuentas de cheques		16,524,631.14
Total		**$76,768,925.55**

Fueron revisadas las conciliaciones bancarias del Municipio de Guaymas Sonora, del ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2021 . Estas conciliaciones bancarias corresponden a las cuentas de cheques con las que operó Tesorería Municipal de Guaymas durante el ejercicio mencionado - Esta revisión se realizó con un alcance del 70% de dichas conciliaciones y con el fin de verificar lo siguiente:

- Que los saldos según registros contables y los saldos de los estados de cuenta bancarios conciliaran por medio de las partidas en tránsito.
- Que las partidas en tránsito fueran consideradas por el Organismo y por los bancos, durante el mes siguiente a partir del cierre de mes de cada una de las conciliaciones.
- Que las operaciones aritméticas de las cifras anotadas en las conciliaciones fueran correctas.
- Que las cuentas bancarias estuvieran a nombre de Municipio de Guaymas Sonora
- Que las transferencias de fondos fueran realizadas por la persona autorizada ante las instituciones bancarias.

Observación:

Durante el ejercicio 2016, de la cuenta de cheques No. 11202587742 de Scottia Bank Inverlat, por instrucciones de una autoridad competente, el banco de referencia hizo el pago de $2,237,811.58 para liquidar una demanda laboral de un ex funcionario del Municipio de Guaymas Sonora y corresponde a fondos federales relacionados con el Programa Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015. A la fecha de este informe

existe el recurso de revisión No. 302/2009-II para la reintegración por parte de la institución bancaria mencionada, sin que a la fecha del mismo, se haya obtenido algún resultado favorable al Municipio de Guaymas Sonora.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO:

Al 31 de diciembre de 2021 este rubro se integró por diversas cuentas por recuperar a corto plazo por la cantidad de $18,583,249.68 y se refleja de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
Cuentas por cobrar a corto plazo	3,473,381.99
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	3,074,762.02
Ingresos por recuperar a corto plazo	12,035,105.67
Total	**$18,583,249.68**

Observaciones:

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta por $3,473,381.99 corresponde a adeudos que provienen sobre todo de una cuenta por cobrar a una paramunicipal ya cancelada, denominada Instituto de Festividades de Guaymas con un importe de $ 2,968,678.61 así como una cuenta por cobrar al Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Guaymas por $144,200.00 y diversos saldos menores.

Observación:

Se observó que la subcuenta a cargo del Instituto de Festividades de Guaymas, por la cantidad de $2,968,678.61 corresponde a esta paramunicipal, que al 31 de diciembre de 2021 ya había sido cancelada con autorización del H. Cuerpo de Regidores del Municipio de Guaymas por incosteable.

Recomendación:

Se recomienda que, en virtud de que esta subcuenta a cargo del Instituto de Festividades de Guaymas ya no podrá ser recuperada, se realicen los asientos contables correspondientes para efectos de cancelar dicha partida.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

El saldo de este rubro por $3,074,762.02 al 31 de diciembre de 2021 está integrado de la siguiente manera:

NOMBRE	IMPORTE
Funcionarios y empleados	883,873.83
Gastos por comprobar	2,190,888.19
Total	**$3,074,762.02**

Observación:

Se observó que en la subcuenta de Funcionarios y empleados con un saldo de $883,873.83 existen muchos saldos con antigüedad superior a un año, por lo que se requiere llevar a cabo una depuración de las mismas.

Recomendación:

Se recomienda llevar a cabo una depuración de las subcuentas que integran la cuenta de Funcionarios y Empleados, con el propósito de determinar que saldos procede su cobranza y cuales saldo no. Todo lo anterior con el propósito de que se muestren los saldos por cobrar más apegados a la realidad.

Observación:

En la cuenta de Gastos por comprobar con saldo de $2,190,888.19 al 31 de diciembre de 2021, existen saldos con una antigüedad mayor a un año, sobre todo la subcuenta Nóminas y Otros con un importe de $1,687,187.25

Recomendación:

Se recomienda efectuar una depuración de las subcuentas que integran el rubro de Gastos por Comprobar, con el propósito de mostrar los saldos que realmente puedan ser recuperados.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

Este rubro de cuentas con un saldo de $12,035,105.67 se integra por muy variados conceptos, los cuales requieren que se realice una depuración, considerando que sus saldos cuentan con una antigüedad superior a un año. Lo anterior para efectos de que dicho rubro muestre su saldo apegado a la realidad. Este rubro se integra por los siguientes conceptos:

REMATES Y ADJUDICACIONES:

Observación:

Esta subcuenta con un saldo de $ 1,720,567.37 proviene de ejercicios anteriores y al menos en el ejercicio de 2021 no ha tenido movimiento alguno.

Recomendación:

Se recomienda que se efectúe una depuración de esta cuenta con el fin de determinar si es posible recuperar dicho importe

MEXICO DESARROLLO SOCIOS:

Observación:

El saldo de esta subcuenta con un importe de $2,000.000.00 proviene de varios ejercicios anteriores y está relacionado con una operación de venta de un inmueble que el Municipio de Guaymas Sonora, le hizo a la empresa propietaria del inmueble donde está ubicada la tienda departamental denominada Wallmart.

Recomendación:

Se recomienda se obtenga la información fidedigna para determinar si este saldo es recuperable.

PARTICIPACION GOBIERNO DEL ESTADO:

Observación:

Se observó que este importe de $6,904,155.62 corresponde a la retención en garantía del 50% del Fondo General de Participaciones, para cubrir el adeudo de la amortización del capital y los intereses devengados del crédito a largo plazo con Bansi con vencimiento en el mes de enero de 2022.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:

El importe de este saldo por la cantidad de $ 1,388,561.34 , representa varios depósitos en garantía para garantizar por parte del Municipio de Guaymas Sonora, el cumplimiento de contratos de arrendamiento de inmuebles que utiliza este Organismo Municipal, así como el cumplimiento de un contrato de arrendamiento bienes muebles. También incluye un depósito en garantía ante C.F.E. para garantizar el consumo de energía eléctrica que en un momento se dejara de pagar y otros depósitos diversos. A continuación se detalla el importe de dicho saldo al 31 de diciembre de 2021:

Comisión federal de electricidad	804,162.32
Remanente reestructura Banorte	347,126.18
Arrendamiento bienes inmuebles	143,822.84
Arrendamiento bienes muebles	3,450.00
Procuraduría General de Justicia	90,000.00
Total	**$1,388,561.34**

Observación:
La subcuenta Remanente reestructura Banorte por $347,126.18 corresponde a un saldo con mucha antigüedad, relacionada con sobrante en una reestructura de un préstamo con la institución bancaria Banorte.-

Recomendación:
Por la antigüedad de este saldo, se recomienda que se analice la posibilidad de cancelar este adeudo.

Observación:
El importe del saldo de la subcuenta Procuraduría General de Justicia por $90,000.00 corresponde a varias fianzas otorgadas ante esa autoridad estatal, con antigüedad muy superior a un año.

Recomendación:
Se recomienda analizar este saldo para ver la posibilidad de cancelar su importe, considerando la antigüedad del mismo.

2.-BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

Este rubro del activo no circulante al 31 de diciembre de 2021 refleja un saldo por la cantidad de $ 604,772,418.66 y se representa de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Terrenos	253,430,798.97
Edificios no habitacionales	332,640,698.46
Construcciones en proceso en bienes dominio público	17,414,530.81
Otros bienes inmuebles	1,286,390.42
Total	**$604,772,418.66**

Terrenos.- Estos bienes inmuebles por la cantidad de $ 253,430,798.97 están reflejados en la contabilidad del Organismo al importe de su valor catastral.

Edificios no habitacionales.- El saldo de esta cuenta por $332,640.698.46 representa os bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, para usarse en actividades propias de la gestión municipal.

Construcciones en Proceso.- Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de esta cuenta por $17,414,530.81 representa el monto de la inversión en los inmuebles, insfraestructura y construcciones, cuando son realizadas por motivos de interés público y que al finalizar de realizarse estas obras, su importe será traspasado a las cuentas de activo fijo que corresponda o a la partida de inversión pública que proceda.

3.-BIENES MUEBLES:

El saldo de este rubro de activo no circulante al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $153,669,006.10 se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Mobiliario y equipo de administración	25,205,598.14
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,656,496.42
Vehículos y equipo de transporte	81,215,534.91
Maquinaria, otros equipos y herramienta	44,315,180.63
Equipo e instrumental medico	276,196.0
Total	**$153,669,006.10**

Para efectos de cumplir adecuadamente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se requiere que parte de estos activos que no están actualizados sus valores, se implante la política de cumplir con dicha actualización, con el fin de proceder a las depreciaciones de los mismos.

4.- ACTIVOS INTANGIBLES:

Al 31 de diciembre de 2021 , este rubro refleja un saldo por la cantidad de $7,369,326.38 y corresponde a inversiones efectuadas en programas de software y licencias de uso correspondientes y se presenta de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Software	6,142,897.62
Licencias	1,226,428.76
Total	**$7,369,326.38**

5.-DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES:

El saldo de esta cuenta complementaria de activo al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $15,565,279.18 refleja las depreciaciones y amortizaciones acumuladas de los activos fijos y activos intangibles y se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Depreciación acumulada de bienes	13,754,171.26
Amortización acumulada de activos intangibles	1,811,107.92
Total	**$15,565,279.18**

Estos activos fijos e intangibles fueron depreciados y amortizados de la siguiente manera:

CONCEPTO	% DEPRECIACION ANUAL	AÑOS DE VIDA UTIL	DEPRECIACION AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Mobiliario y equipo administración	10	10	115,839.90
Equipo de computo y tecnología información	33.3	3	1,036,092.59
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	33.3	3	799,542.39
Vehículos y equipo terrestre	20	5	10,196,880.87
Maquinaria, otros equipos y herramienta	10	10	1,587,402.47
Equipo e instrumental médico y laboratorio	20	5	18,413.04
Amortización de intangibles	33.3	3	1,811,107.92
Total			**$15,565,279.18**

ACTIVOS DIFERIDOS:

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS.-

Estos activos al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $10,694,546.88 , corresponden a fondos de reserva de efectivo establecidos para garantizar parte de los adeudos a largo plazo y se detalla de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
Fondo de reserva fideicomiso	2,190,631.72
Fondo de reserva crédito Banorte	8,503,915.16
Total	**$10,694,546.88**

Estos fondos a favor del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2021, serán reintegrados a dicho organismo, cuando se terminen de liquidar los adeudos a largo plazo contratados con Banorte y Bansi.

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

El pasivo circulante al 31 de diciembre de 2021 se integra por cuentas por pagar a corto plazo no mayor a un año y representa un saldo por la cantidad de $42,802,507.76 y se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Servicios personales por pagar a corto plazo	987,476.34
Proveedores por pagar a corto pazo	494,355.72
Contratistas por obra publica	3,595,947.53
Transferencias otorgadas	134,500.00
Intereses, comisiones y otros	129,455.40
Retenciones y contribuciones	3,610,934.23
Otras cuentas por pagar a corto plazo	33,849,838.54
Total	**$42,802,507.76**

Servicios personales por pagar a corto plazo:

El importe de este saldo al 31 de diciembre de 2021 por $ 987,476.34 corresponde a adeudos a funcionarios y empleados por nóminas pendientes de pago y por adeudos por vales despensa, por adeudos por prestaciones al Sindicato, etc.

Proveedores por pagar a corto plazo:

Este saldo por $ 494,355.72 corresponde a adeudos a diversos proveedores de bienes y servicios pendientes de pagar al 31 de diciembre de 2021 .

Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo:
El saldo por pagar de esta cuenta por $3,595,947.53 corresponde a adeudos a contratistas por obra pública efectuada en 2021 y pendiente de liquidar al 31 de diciembre de 2021 .

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:
Este saldo por $134,500.00 corresponde a partidas otorgadas a diversas instituciones del Municipio de Guaymas Sonora, por liquidar al 31 de diciembre de 2021 tales como: Cruz Roja Mexicana, Patronato de Bomberos, Cobijo San José, Centro de Integración Familiar.

Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo:
El importe de este saldo por $129,455.40 corresponde a adeudos por intereses devengados, que se derivan de un crédito a largo plazo celebrado con la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. Estos intereses corresponden a los intereses devengados del ejercicio 2021 pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2021 y que fueron pagados en enero de 2022.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:
Esta cuenta por la cantidad de $3,610,934.23 refleja adeudos al 31 de diciembre de 2021 por contribuciones retenidas a funcionarios y empleados del Municipio de Guaymas Sonora, por concepto del impuesto sobre productos del trabajo, retenciones a empleados por seguros de vida y otras retenciones, pensiones alimenticias, etc. Los adeudos más importante s se derivan de retenciones del I.S.R. Retenciones por salarios de diciembre de 2021 con un importe de $ 1,800,184.00 importe que fue pagado el 17 de enero de 2022

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:
Estas cuentas por pagar cuyo importe al 31 de diciembre de 2021 era de $33,849,838.54 corresponden a adeudos que provienen de múltiples conceptos, los cuales debido a su muy variada antigüedad y naturaleza, requieren de una amplia depuración y se reflejan de la siguiente manera. Las subcuentas de mayor importancia son las siguientes:

N O M B R E	IMPORTE
Recicladora de Desechos y Residuos King Kong	20,272,100.70
Depósitos no identificados	3,357,674.93
Buen Mazal del Norte SA de CV	941,758.00
Tapia, Robles, Cabrera Abogados	519,678.92
Varios depósitos no identificados	745,860.30
Constructora y Edificadora del Pacifico SA de CV	796,484.00
Ma. De los Angeles Ureña	301,600.00
Diversos adeudos	6,914,681.69
Total	**$33,849,838.54**

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo:

Esta cuenta con un saldo al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $6,847,484.24 representa la parte proporcional de un año del capital por pagar de dos créditos a largo plazo concertados con dos instituciones financieras y se reflejan de la siguiente manera: .

N O M B R E	IMPORTE
Crédito Banorte reestructura 2007	4,587,504.24
Crédito Bansi 2013	2,259,980.00
Total	**$6,847,484.24**

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $ 3,679,861.23 corresponde a recursos federales etiquetados para la realización de diversos eventos y se reflejan de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
Gobierno del Estado Zona Federal	2,936,355.98
Mariana Trinitaria	36,608.00
Predial ejidal de 8 comunidades yaquis	706,897.25
Total	**$3,679,861.23**

PASIVOS JUDICIALES:

Por su importancia se requiere que el área de la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas Sonora, proporcione información sobre estos tres casos pendientes:

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

Se requiere determinar el monto de las prestaciones mencionadas y hacer los registros contables correspondientes del pasivo que se logre determinar.

2.- Eva Angelian Rivera Sosa y/oEvangelina Rivera Sosa.- Expediente 280/2012 por $2,220,498.62 del Tribunal de Justicia administrativa del Estado de Sonora. Informar por el área de la Dirección de Asuntos Jurídicos, si existe alguna situación que impida que este asunto quede finiquitado.

3.- Proporcionar información relacionada con el oficio No. 500-55-00-05-00-2021-2675 del SAT para efectos de tener conocimiento de la forma en que se le dara cumpliento al pago de las contribuciones determinadas por el SAT, en auditoria realizada del ejercicio 2015, donde se determina el pago de las retenciones del ISR de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado y asimilados a salarios y de una devolución improcedente del subsidio al empleo del ejercicio 2015 más los recargos y actualizaciones correspondiente.

PASIVO NO CIRCULANTE

DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO:

Este adeudo al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de $325,433,929.11 corresponde al saldo de dos créditos a largo plazo celebrados con instituciones bancarias y se reflejan de la siguiente manera:

INSTITUCION	VENCIMIENTO AL	IMPORTE
Banorte.-Crédito simple	Enero de 2027	21,980,409.11
Bansi.-Garantía Fiduciaria	Agosto de 2033	303,453,520.00
Total		**$325,433,929.11**

- ✓ **Banco Mercantil del Norte,SA.-** Contrato de apertura de crédito simple de febrero de 2007 con monto original de $54,765,793 con plazo de 20 años y con plazo de vencimiento en enero de 20277, sin gracia en pagos de capital.- Tasa TIIE a 28 dias +0.5 variable según calificación de riesgo crediticio. Al corriente en pago de capital e intereses.

- ✓ **Bansi SA.-** Contrato de apertura de crédito simple con garantía fiduciaria sobre participaciones federales de julio de 2013, con plazo a 20 años y con plazo de vencimiento en agosto de 2033, sin gracia en pago de capital.-Tasa TIIE a 28 dias +3.75 variable según calificación de riesgo crediticio. Al corriente en pago de capital e intereses.

Ambos créditos a largo plazo están garantizados con el 4% de las participaciones federales que reciba el Municipio de Guaymas Sonora.

OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO:

En el ejercicio 2020, el Municipio de Guaymas Sonora, contrató los servicios de una empresa especializada en cálculos actuariales, con el fin de poder determinar el importe de las primas de antigüedad que corresponden a los trabajadores sindicalizados, tanto activos como pensionados y jubilados.

Del estudio realizado se determinó una prima de antigüedad por la cantidad de $13,574,801.00 sin que se hayan creado los fondos especiales para la reserva para primas de antigüedad.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO Y GENERADO:

El saldo por la cantidad de $478,916,973.07 representa el total del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2021 y se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones	133,420.00
Donaciones de capital	320,332,390.22
Resultados de ejercicios anteriores	33,817,616.65
Resultados del ejercicio (ahorro)	90,404,319.83
Reavalúos	35,677,587.13
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-(1,448,360.76)
Total	**$478,916,973.07**

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Las cuentas de ingresos y otros beneficios están relacionadas con los ingresos que percibe el Municipio de Guaymas Sonora y que se derivan de las actividades para las que está facultado dicho organismo, según la Ley de Ingresos del Municipio de Guaymas Sonora. Del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2021 , este organismo obtuvo ingresos tanto propios como participaciones del gobierno federal por $745,086,860.24 , los cuales se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O		IMPORTE
INGRESOS:		250,339,767.83
Impuestos	180,537,744.87	
Derechos	53,166,637.07	
Productos	897,691.85	
Aprovechamientos de tipo corriente	15,737,694.04	
PARTICIPACIONES,APORTACIONES,TRANSFERENCIAS		
Participaciones y Aportaciones	477,375,093.41	
Transferencias,asignaciones,subsidios y otras ayudas	17,371,999.00	494,747,092.41
Total		**$745,086,860.24**

- **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.- Este importe de $17,391,999.00 corresponde a lo siguiente:**

- **Reclasificación de cuentas.-**Dos reclasificaciones de cuentas efectuadas en abril de 2021 en la Póliza de Diario No. 132 por la cantidad de $ 2,036,810.00 y por $2,000,529.00 .-

- **Apoyos extraordinarios.-** El importe de estos apoyos por $13,334,660.00 corresponde a 4 apoyos extraordinarios de recursos provenientes del gobierno federal, efectuados en los meses de junio, julio, agosto y septiembre de 2021, registrados en las Pólizas de Ingresos No. 21, 19, 22 y 9 de los meses mencionados.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

Las cuentas de Gastos y Otras Pérdidas, se derivan de todas las erogaciones que realizó el Municipio de Guaymas Sonora, durante el ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2021 , para efectos de administrarlo financieramente de manera adecuada. Estas cuentas con un saldo de $654,682,540.41 se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Servicios personales	265,005,684.27
Materiales y suministros	33,930,746.04
Servicios generales	172,480,915.50
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas	84,738,693.44
Estimaciones, depreciac., deterioros, obsolescencia y amortizac.	7,318,843.43
Inversión pública	65,402,509.13
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	25,805,148.60
Total	**$654,682,540.41**

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021.-(FIN DE TRIENIO)

La auditoría de los estados financieros del ejercicio comprendido del 1º. de enero al 15 de septiembre de 2021 **(por fin de trienio)** del Municipio de Guaymas Sonora, se llevó a cabo por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional federal 196592, habiéndose emitido un dictamen con salvedades de fecha 20 de octubre de 2021.

AUDITORIA DEL EJERCICIO 2021 POR PERIODO COMPLETO

Los estados financieros del Municipio de Guaymas Sonora correspondientes al ejercicio completo del 1º.de enero al 31 de diciembre de 2021, fueron dictaminados por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional Federal No. 196592, habiéndose presentado el dictamen con salvedades el 13 de abril de 2022

Guaymas, Sonora, 13 de abril de 2022

C.P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional Federal 196592

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Municipio de Guaymas Sonora.
P r e s e n t e.

En relación con la auditoría de los estados financieros de ese organismo, por el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2021 y en cumplimiento a los establecido en el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado entre el suscrito y el Municipio de Guaymas Sonora, me permito presentar diversas observaciones encontradas en el transcurso de la mencionada auditoría, así como sus respectivas recomendaciones, las cuales, en mi opinión, pueden servir para mejorar el sistema de control interno contable de la Tesorería Municipal de Guaymas, Sonora. Dichas observaciones y recomendaciones son las siguientes:

Del Estado de Posición Financiera:

1.- Derechos a recibir efectivo o equivalentes:

Observación:

En este rubro, con saldo de $18,583,249.68 se muestran diversos saldos al 31 de diciembre de 2021 cuyas antigüedades son mayores a un año y que se muestran a continuación:

N O M B R E	IMPORTE
Instituto de Festividades	2,968,679.61
México Desarrollos Socios	2,000,000.00
Remates y adjudicaciones	1,720,567.37
Nóminas y otros	1,687,187.25
Otros	10,206,815.45
Total	**$18,583,249.68**

Recomendación:

Se recomienda que se realice una depuración de los saldos individuales que integran el saldo esta cuenta, ya que tomando en consideración que múltiples saldos cuentan con una antigüedad mayor a un año, pudiera determinarse que algunos de dichos saldos se consideren incobrables.

Observación:

En esta cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, aparecen dos subcuentas cuyos saldos ascienden a la cantidad de $ 3,074,762.02 al 31 de diciembre de 2021 y estas subcuentas requieren que sean depuradas. Las subcuentas que reflejan dicho importe son las siguientes:

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

Activo No Circulante:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo :

El importe de esta cuenta por $1,388,561.34 al 31 de diciembre de 2021, refleja los Depósitos en Garantía ante Comisión Federal de Electricidad Y 11 depósitos para garantizar el cumplimiento de contratos de arrendamiento de bienes inmuebles y de bienes muebles. Asimismo se reflejan dos partidas que requieren ser depuradas y son las siguientes:

C O N C E P T O	IMPORTE
Remanente por reestructura de Banorte	347,126.18
Procuraduría General de Justicia	90,000.00
Total	**$437,126.18**

Recomendación:

Se recomienda que las partidas anotadas anteriormente, sean depuradas en virtud de que su antigüedad es superior a un año.

3.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

El saldo de esta cuenta con un importe de $604,772,48.66 refleja los activos fijos propiedad del organismo auditado al 31 de diciembre de 2021 y comprende los inmuebles que corresponden a terrenos y edificios, la infraestructura relacionada con las calles y áreas verdes, plazas públicas así como las construcciones en proceso capitalizables y no capitalizables. Estos bienes están sujetos a las depreciaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Observación:

Se observó que solamente una parte de los activos fijos del Municipio de Guaymas Sonora, cuenta con un control individual de los mismos para efectos del cálculo de las depreciaciones y el resto de dichos activos no ha sido actualizado su valor, tal y como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación:

Es recomendable que se termine de actualizar individualmente los valores de cada uno de los activos fijos que falta por hacerlo, con el fin de que se puedan depreciar contablemente de manera individual la totalidad de dichos activos.

4.- Bienes Muebles:

El importe de esta cuenta por $153,669,006.10 representa los bienes muebles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora y se encuentra reflejado en Mobiliario y equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional, Equipo e instrumental medico, Vehiculos y Equipo de Transporte, Maquinaria y Otros Equipos y Herramienta, etc. y están sujetos a las depreciaciones que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Observación:

Parte de estos bienes no cuentan con una actualización individual de sus valores de adquisición, por lo que no han sido depreciados en su totalidad de manera individual..

Recomendación:

Se recomienda que estos bienes se actualicen los valores de adquisición de manera individual para efectos de poder ser depreciados individualmente.

Activos Intangibles:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 por $ 7,369,326.38 , refleja el importe de las inversiones efectuadas en programas de Software con total de $6,142,897.62 para el control adecuado de la contabilidad de Tesorería Municipal y otros programas que se requieren para un buen control de los informes financieros del Municipio de Guaymas Sonora. También aparece la subcuenta de Licencias con un importe de $1,226,428.76

Observación:

Se observó que parte de estos estos activos Intangibles no cuentan con una actualización de sus valores de adquisición, para efectos de que puedan ser amortizados de manera individual.

Recomendación:

Se recomienda que estos Activos Intangibles se controlen contablemente de manera individual, de tal manera que las amortizaciones de dichos bienes puedan efectuarse de manera individual.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:

El importe de esta cuenta por $ 15,565,279.18 representa el importe de las depreciaciones acumuladas de los bienes de activo fijo, tales como Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional, Equipo e Instrumental Médico, Vehículos y Equipo de Transporte, etc.

Observación:

Dicha depreciación se ha registrado con los porcentajes considerados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental de manera parcial, en virtud de que los valores de adquisición de parte de dichos bienes no se han actualizado.

Recomendación:

Se recomienda que se termine de actualizar los valores individuales de cada uno de los bienes de activo fijo propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, con el fin de que las depreciaciones de dichos bienes se realicen de manera completa.

Cuentas por pagar a corto plazo:

El saldo al 31 de diciembre de 2021 de este rubro es por la cantidad de $42,802,507.76 y se refleja en la cuentas siguientes:

C O N C E P T O	IMPORTE
Servicios Personales por pagar a Corto plazo	987,476.34
Proveedores por pagar a corto plazo	3,595,947.53
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	134,500.00
Intereses, comisiones y otros por pagar a corto plazo.	3,610,934.23
Contratistas por obra publica por pagar a corto plazo	3,595,947.53
Otras cuentas por pagar a corto plazo	33,849,838.54
Total	**$42,802,507.76**

Observación 1:

En la cuenta de pasivo **Otras Cuentas por pagar a corto plazo** con saldo al 31 de diciembre de 2021 por $33, 849,838.54 se observó la subcuenta **Depósitos no identificados** con un saldo por $3,357,674.93 que proviene de múltiples depósitos hechos en ejercicios anteriores y en el ejercicio 2021, por personas no identificadas y sin conocer los concepto de pago de dichos depósitos.

Recomendación:

Se recomienda que después de que se realice una depuración de dichos depósitos, el saldo que quede en dicha subcuenta, sea considerado contablemente como ingreso y no como pasivo, ya que se trata de un dinero efectivamente recibido y que fue depositado en las cuentas bancarias del Municipio de Guaymas Sonora por probables contribuyentes.

Observaciones de Carácter Jurídico.

1.- Se observó que hasta la fecha de la presente Carta de Observaciones y Recomendaciones para Mejorar el Sistema de Control Interno, no se cuenta con información fidedigna que permita terminar jurídicamente un Juicio en contra de Scotiabank Inverlat, por un retiro de $2,237,811.58 efectuado en septiembre de 2016,en la cuenta No 112025587742 de dicho banco, con el fin de cumplir con una orden del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Sonora, para efectos de liquidar laboralmente a un exempleado del Municipio de Guaymas Sonora.

Recomendación:

Se recomienda que la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas Sonora, le dé seguimiento a este juicio ante las autoridades competentes, en virtud de que es un juicio con varios años de antigüedad y por una cantidad de consideración y que corresponde a fondos ajenos derivados de programas federales.

2.-Observación:

Se observó que aun cuando legalmente ya está definida la situación jurídica de un juicio en contra del Municipio de Guaymas Sonora, a la fecha de este informe aún no ha sido liquidada la beneficiaria en un juicio de carácter laboral. Dicho juicio es el siguiente:

Eva Angelian Rivera Sosa y/o Evangelina Rivera Sosa.- Expediente 280/2012 por $2,220,498.62 del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora.

Recomendación:

Se recomienda se le dé seguimiento, por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio de Guaymas Sonora al juicio mencionado, para evitar cualquier tipo de acción legal por la parte actora de dicho juicio , sobre todo en las cuentas de cheques propiedad del Municipio de Guaymas Sonora.

Observación Fiscal:

El Municipio de Guaymas Sonora recibió el Oficio No. 500-55-00-05-00-2021-2625 del 21 de mayo de 2021 , de parte del Servicio de Administración Tributaria, el cual está directamente relacionado con una auditoría realizada por el SAT, relacionada con la retención de ISR de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado y asimilados a salarios del ejercicio 2015 y de una devolución improcedente del subsidio al empleo también del ejercicio 2015.

Recomendación:

En virtud de que los plazos para darle seguimiento al mencionado oficio ya vencieron, se recomienda que se le dé seguimiento al mismo y se defina oportunamente, la manera en que dicha situación fiscal será solventada por el Municipio de Guaymas Sonora. Asi mismo se recomienda que el importe de las contribuciones reclamadas por el SAT, se registre en las Cuentas de Orden, con el propósito de tener un control adecuado de esa reclamación hecha por el SAT.

Guaymas, Sonora, 13 de abril de 2021

C.P. Edgardo Gastelum Villasana

Cédula Profesional Federal 196592