

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1.- EFECTIVO/BANCOS/TESORERIA E INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre de 2016 este rubro lo integran los saldos de diversas cuentas de cheques de diversas instituciones bancarias que reflejan el efectivo y equivalentes en posesión de la Entidad derivados de los ingresos propios así como los Fondos y Aportaciones Federales por un importe de \$ 42,298,638

Fondos propios			<u>Dic. 31,2016</u>
Banamex	2 ctas cheques		9,459
Bancomer	6 ctas cheques		676,703
Banorte	2 ctas cheques		40,027
Bansi, S. A. de C.V.	1 cta de cheque		86
Inbursa	2 ctas cheques		26,297
Santander	2 ctas cheques		4,389
Scotiabank	7 ctas cheques		103,095
Banbajío	1 ctas cheques		25,777
Total Recursos Propios			885,833
Fondos y Aportaciones Fed.			
Banbajío	4 ctas cheques		46,181
Bancomer	17 ctas cheques		35,679,504
Banorte	6 ctas cheques		1,039,231
HSBC	2 ctas cheques		3,367,506
Santander	6 ctas cheques		1,039,857
Scotiabank	9 ctas cheques		240,526
Total Fondos y Aport. Fed.			41,412,805
Total			\$ 42,298,638

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 A CORTO PLAZO:

Las cuentas por cobrar están representadas principalmente por los Ingresos por recuperar a corto plazo, derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, anticipos en efectivo para las operaciones normales del Municipio de Guaymas Sonora , etc. al 31 de Diciembre de 2016 su saldo es de \$ 19,753,502.

	Diciembre 31, 2016
Ingresos por recuperar a corto plazo	\$ 5,231,060
Cuentas por cobrar a corto plazo	8,335,683
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,528,439
Anticipo a Proveedores por adquisición de Bienes Inmuebles y muebles a corto plazo	2,300,000
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo.	1,358,320
Total	\$ 19,753,502

ACTIVO NO CIRCULANTE.-

NOTA 3.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 por \$ 528,451,015 refleja el monto de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Guaymas, Sonora y se clasifican de la siguiente manera:

	Diciembre 31,2016
TERRENOS	223,958,205
EDIFICIOS	304,492,810
Total	\$ 528,451,015

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 trata de 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.

El monto que se incorporó a los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fue por la cantidad de \$ 287,515,968 Dicho importe fue a fortalecer contablemente el área del Patrimonio del estado financiero denominado Estado de Situación Financiera.

Las vialidades y los trabajos efectuados en las calles y avenidas, así como el mobiliario urbano (equipo de alumbrado, señalamientos, semáforos, etc.), no se encuentran incorporados dentro de los activos del Municipio de Guaymas, Sonora.

NOTA 4.-BIENES MUEBLES:

4.1.-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 2016 por \$ 22,047,601.

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 2016, no fue posible incorporar los aumentos y disminuciones de dichos bienes en el Estado de Posición Financiera.

4.2.-Vehículos y equipo de transporte.

Al 31 de diciembre de 2016 se muestran los siguientes saldos que engloban las partidas de equipo de transporte para personal del Municipio, patrullas, motocicletas, etc. y se reflejan de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Equipo de transporte en servicio	\$ 26,720.117
Equipo de Transporte fuera de servicio	13,708,882
Total	\$40,428,999

Se requiere efectuar una depuración del **Equipo de transporte fuera de servicio** por la cantidad de \$ 13,708,882 ya que puede ser necesario dar de baja el equipo que realmente está en condiciones inservibles.

4.3.-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 y Servicios Públicos Municipales. Al 31 de diciembre de 2016 su saldo es de \$ 36,226,062.

4.4.- Depreciaciones

Debido a que al 31 de diciembre de 2016 no quedó terminado el proceso de depuración de los bienes muebles propiedad del Municipio de Guaymas Sonora, no fue posible llevar a cabo contablemente el cargo a los resultados del ejercicio 2016 por concepto de las depreciaciones de dichos bienes.

4.5.-Software

Al 31 de diciembre de 2016, la Entidad reflejo un saldo de \$ 52,896 por pago de programas de cómputo para utilizarse en las distintas áreas del Municipio de Guaymas, Sonora. En estos bienes no se aplicó la amortización para el ejercicio 2016 en virtud de las fechas de adquisición.

4.6.-Licencias:

El Municipio de Guaymas, Sonora, durante el ejercicio 2016 hizo erogaciones por un importe de \$ 1,136,626 por concepto de licencias para uso de programas de cómputo. En estos bienes no se aplicó la amortización para el ejercicio 2016 en virtud de las fechas de adquisición.

NOTA 5.-OTROS ACTIVOS DIFERIDOS:

a.-Fondos de Reserva.

Esta cuenta está conformada por dos fondos de garantía en efectivo, para el pago de deuda contraída con instituciones bancarias. Para el crédito con Banorte se constituyó un fondo de \$ 2,190,632 que representaba un 4% del monto ejercido del crédito, y para el caso del crédito con Bansi el fondo es por \$ 7,300,000 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.

b. Créditos en Período de Amortización.

Esta cuenta se registra como contra cuenta para cargar al gasto como deuda pública, el pago de amortizaciones de capital, sin considerar los intereses. Este registro contable se realizó por instrucciones del Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF)

Al 31 de diciembre de 2016 la cuenta de otros activos diferidos presenta un saldo \$ 9,924,082 integrada de la siguiente manera:

	Diciembre31,2016
Fondo de Reserva Fid. Banorte	2,190,632
Fondo de Reserva Crédito Bansi	7,733,450
Total	\$ 9,924,082

Para efecto de que existiera una aplicación correcta de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de los postulados del Consejo Nacional de Contabilidad (CONAC), fue necesario revertir en el ejercicio 2016, el saldo de la cuenta Créditos en Periodo de Amortización por \$ 314,013,360 con cargo a la cuenta del Patrimonio.

**NOTA 6.-PASIVO:
CIRCULANTE:**

Al 31 de diciembre de 2016 la Entidad muestra cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 186,352,617 por conceptos, tales como: adeudos a proveedores, nóminas por pagar, intereses por pagar, retenciones de impuestos, etc.

Las cuentas que integran las cuentas por pagar se detallan a continuación:

6.1.-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 2016 el adeudo por concepto de nómina, indemnizaciones, despidos al personal y demás prestaciones contractuales asciende a un importe de \$ 17,450,309, el cual se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2016
Convenios laborales	2,750,510
Finiquitos laborales	2,340,518
Nominas pendientes de pago	9,934,865
Gratificación por Jubilación	679,113
Prestaciones S.U.T.S.A.G.	1,439,254
Otras	306,049
Total	\$17,450,309

6.2.-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 \$ 64,110,521, y los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento por un monto de \$ 53,555,835 que al 31 de diciembre de 2016 dan un total de \$ 117,666,356.

	Diciembre 31, 2016
Recolectora de Desechos y Residuos King Kong	\$ 12,153,563
Comisión Federal de Electricidad	3,330,421
Grupo Iberri Gasolineras	984,633
KM&AN Consultores especializados	1,429,865
Impresora y Editorial, S. A. de C. V.	1,164,142
Primer Bloque Constructora S. A. de C. V.	1,218,000
Fitch México, S. A. de C. V.	1,079,643
Eads telecom México, S. A.de C.V.	1,029,775
Llano De Cima Alan Roberto	1,015,134
Comcab S. A. de C.V.	960,480
Radio Sonora, S. A.	928,000

Otros proveedores de gasto corriente	38,816,865
Total Proveedores Gasto Corriente	64,110,521
Instalaciones y Doble V, S. de R. L	8,030,351
Go Supervisión Proyecto Est Y Cont	3,607,297
Construmil S. A. de C. V.	3,076,182
Gaul, S. A. de C. V.	2,865,918
Consortio Ivmer, S. A. de C. V.	2,280,944
Cmcop	2,129,621
Oposon Construcciones y Servicios S. A. de C. V.	2,011,863
Estructuras y Servicios de Ensenada S. A. C.V.	1,961,686
Constructora Covanahua, S. A.	1,739,413
Construcciones Ksar, S. A. de C. V.	1,564,681
Ingeniería y Mantenimiento Edal, S. A. de C. V.	1,559,028
Oceanus Supervisión y Proyectos, S. A.	1,543,173
Delta Construtecnia S. A. de C.V.	1,344,308
Edificadora Cabo Haro S. A. de C. V.	1,015,596
Otros Contratistas por Obras Públicas	18,825,774
Total contratistas por Obra Pública	53,555,835
Total Proveedores por pagar a corto plazo	\$117,666,356

6.3.-Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo:

Este rubro refleja partidas por entregar a diversos organismos que dependen del Municipio de Guaymas, tales como el Sistema DIF, Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas SA de CV, etc. La cuenta de Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2016 asciende a la cantidad de \$ 2,969,392.

	<u>Diciembre 31 2016</u>
Instituto Municipal de Cultura y Arte	776,125
Promotora Inmobiliaria del Municipio de Guaymas	150,126
Administración Portuaria Integral del Municipio de Guaymas S. A. de C. V.	188,865
Sistema Desarrollo Integral Familiar de Guaymas	1,549,093
Instituto de Festividades de Guaymas	178,604
Instituto Indigenista de Guaymas	126,579
Total	2,969,392

6.4.-Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda:

Esta cuenta refleja el importe de los intereses y comisiones que se adeudan a las instituciones bancarias, derivados de los préstamos obtenidos a largo plazo. Su importe representa al 31 de diciembre de 2016 la cantidad de \$ 1,995,277 y corresponde a los intereses del Crédito con Banorte de los meses de abril a diciembre de 2016 los cuales fueron calculados a la Tasa TIIE a 28 días.

6.5.-Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

Esta cuenta se integra por las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses. Su importe al 31 de diciembre de 2016 asciende a \$ 11,644,287 se presenta de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Contribuciones por pagar	7,804,375
Retenciones sobre remuneraciones	1,299,993
Retenciones a contratistas	2,539,918
Total	\$11,644,287

6.6.- Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Este rubro con saldo al 31 de diciembre de 2016 por \$ 17,770,978 refleja los adeudos del organismo con terceros por concepto de anticipo a cuenta de participaciones, depósitos no identificados, anticipos para pagos futuros, 50% de la recaudación del predial ejidal y se presenta de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Anticipos para pagos futuros	8,304,100
Arrendamiento MIFEL	6,228,533
Servicio de Administración Tributaria	405,390
Depósitos no identificados	2,832,955
Total	17,770,978

6.7.- Otros fondos de terceros 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 una cuenta 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 2016 y ascienden a la cantidad de \$16,856,018.

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Gobierno del Estado Zona Federal	4,519,177
Predial ejidal	4,807,208
Programa Apazu 2007	2,087,819
Otros Fondos de terceros	5,441,814
Total	16,856,018

PASIVO NO CIRCULANTE:**NOTA 7.-DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 por \$372,287,302 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 al 31 Dic 2016	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	\$46,788,902	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	\$7,589,286	15,000,000	Diciembre de 2023
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	\$5,535,714	10,000,000	Agosto de 2024
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	\$312,373,400	315,000,000	Agosto de 2033

Institución de Crédito Tipo de crédito, Tasa de interés, Plazo y Destino del crédito	Saldos al 31 Dic 2016	Monto Original del Crédito	Vencimiento del Crédito
municipales pendientes e inversión pública productiva			
Total de documentos por pagar	372,287,302		

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 5.

NOTA 8.-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; sin embargo no se realiza ningún cálculo actuarial para determinar estos importes ni se ha creado una reserva efectiva de fondos para estas contingencias.

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 2016, aproximadamente 200 personas entre pensionados y jubilados, viudas o beneficiarios, a quienes el Municipio de Guaymas les paga íntegramente dicha prestación desde años atrás.

NOTA 9.-HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.

La Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2016 muestra un saldo de \$ 141,679,502 constituido por las Donaciones de capital, menos el desahorro obtenido en el ejercicio 2016, más la suma de los resultados de ejercicios anteriores como se muestra en el siguiente cuadro:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Donaciones de Capital	322,385,013
Resultado del ejercicio 2016 (desahorro)	-33,547,266
Resultados de ejercicios anteriores	-147,158,245
Total Hacienda Pública/patrimonio	141,679,502

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION:

NOTA 10.-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Los ingresos generados por el Municipio de Guaymas, Sonora, durante el ejercicio 2016, 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 ejercicio 2016 la entidad obtuvo los siguientes ingresos:

I N G R E S O S :		Ingreso	%
Clave	Capítulo	Captado	
1000	Impuestos	139,482,144	23
3000	Contribuciones de mejoras	0	
4000	Derechos	22,897,427	3
5000	Productos	4,573,706	1
6000	Aprovechamientos	16,340,486	3
7000	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Paramunicipales)	0	
8000	Participaciones y Aportaciones	417,915,294	70
9000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	
	TOTAL DE INGRESOS:	601,209,058	100

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS.

NOTA 11.-GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

En este rubro se engloban todas aquellas partidas que fueron erogadas durante el ejercicio 2016, relacionadas con la administración del Municipio de Guaymas, Sonora, en sus diferentes áreas. Durante el ejercicio 2016 la suma total de los gastos y otras perdidas fue por un monto de \$ 634,756,324 y se reflejan de la siguiente manera:

E G R E S O S :		Egreso	%
Clave	Capítulo	Ejercido	
1000	Servicios Personales	256,293,771	40
2000	Materiales y Suministros	34,547,931	5
3000	Servicios Generales	109,683,731	17
4000	Transfer., Asignac., Subsidios y Ayudas	87,546,712	14
6000	Inversión Pública	118,994,430	19
9000	Deuda Pública	27,689,749	4
	TOTAL DE EGRESOS:	634,756,324	

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION DE LA HACIENDA PÚBLICA

NOTA 12.-PATRIMONIO CONTRIBUIDO:

Durante el ejercicio 2016 las Donaciones de Capital tuvieron una disminución de \$ 2,470,491 el cual se integra principalmente por venta de terrenos, el saldo de la cuenta de Patrimonio Contribuido el 31 de diciembre de 2016 es por la cantidad de \$ 322,385,013 el cual se refleja de la siguiente manera:

Saldo Donaciones de Capital al 01 de enero 2016	\$324,855,504
Bajas por venta de Terreno	-2,470,491
Saldo Donaciones de Capital al 31 de Diciembre de 2016	322,385,013

NOTA 13.-PATRIMONIO GENERADO:

Durante el ejercicio 2016 este patrimonio disminuyó en la cantidad de \$ 33,547,266 y se refleja de la siguiente manera:

Pérdida (Desahorro) del ejercicio 2016 por \$ 33,547,266

Utilidad (Ahorro) del ejercicio 2015 por \$ 33,898,520

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 14.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Los saldos iniciales y finales del Efectivo y Equivalentes se muestran de la siguiente manera al 01 de enero de 2016 y al 31 de diciembre de 2016

Concepto	01 enero 2016	31 diciembre 2016
Efectivo en Bancos	0	0
Fondos Propios	470,611	885,833
Fondos con afectación específica	57,849,852	41,412,805
Total	58,320,463	42,298,638

NOTA 15 .- CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Los ingresos presupuestarios del ejercicio 2016 por la cantidad de \$ 648,943,940 Fueron diferentes a los ingresos contables en la cantidad de \$ 47,734,883 derivado del registro de Remanentes de ejercicios anteriores, identificados estos como la diferencia entre los Recursos efectivamente percibidos en el ejercicio 2015 por concepto de convenios federales contra el correspondiente Ordenado a Pagar durante el mismo ejercicio. Es necesario precisar que esta diferencia se encuentra integrada en el saldo inicial de las cuentas bancarias en donde fueron depositados dichos recursos al 01 de enero 2016.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES			
INGRESOS PRESUPUESTARIOS			\$ 648,943,940
MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			
Otros ingresos contables no presupuestarios			
MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$ 47,734,883	
Remanente de ejercicios anteriores	\$47,734,883		
Ingresos derivados de financiamiento			
Otros Ingresos presupuestarios no contables			
INGRESOS CONTABLES			601,209,057

NOTA 16.- CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES:

La diferencia entre los egresos presupuestarios y los egresos contables corresponde a la adquisición de activos fijos por \$ 13,058,604, 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)			\$672,784,929
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$ 38,028,605	
Mobiliario y equipo de administración	\$ 3,151,403		
Vehículos y equipo terrestre	3,000,000		
Bienes Inmuebles	5,802,591		

Activos Intangibles	1,104,610		
Obra Pública en bienes propios			
Amortización de la deuda Pública	24,860,474		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	109,527		
Otros egresos presupuestales no contables			
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES			
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-		
Provisiones	-		
Otros Gastos contables no presupuestales	-		
TOTAL DEL GASTO CONTABLE			634,756,324

NOTAS DE MEMORIA CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

NOTA 17.- CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Las cuentas de orden contables al pie de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 se reflejan de la siguiente manera:

Deudores de Impuesto Predial	\$ 238,125,344
Deudores por terrenos	347,450
Equipo de transporte en comodato	1,100,385
Predio Sup. 34,883.58 M2 Las Playitas	1
Juicios Pendientes de Resolución	19

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.

✓ Equipo de transporte en 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.

- ✓ Predio Sup. 34,883.58 M2 Las Playitas
 - ✓ Juicios Pendientes de Resolución cuyo valor depende de un hecho futuro.
- CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS INGRESOS:

Las cuentas de orden presupuestales de los ingresos al 31 de diciembre de 2016 al pie de los estados financieros se reflejan de la siguiente manera:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	
Ley de ingresos estimada	738,412,434
Ley de ingresos por ejecutar	89,468,494
Ley de ingresos modificada	
Ley de ingresos devengada	648,943,940
Ley de ingresos recaudada	648,943,940

- ✓ 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 2016.
- ✓ 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 2016

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE LOS EGRESOS

Las cuentas de orden presupuestales al 31 de diciembre de 2016 que se muestran al pie de los estados financieros se reflejan de la siguiente manera:

Presupuesto de egresos aprobado	675,422,513
Presupuesto de egresos modificado	52,949,583
Presupuesto de egresos por ejercer	-82,373,254
Presupuesto de egresos comprometido	32,061,254
Presupuesto de egresos devengado	85,887,558
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	586,897,371
ADEFAS	85,887,558
Déficit Financiero	23,840,989

- ✓ La cuenta de presupuesto de egresos aprobado representa el importe del presupuesto aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio 2016.
- ✓ 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 2016.
- ✓ 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 el presupuesto que fue realmente cubierto al proveedor que presentó sus facturas para su pago.
- ✓ 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 las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.
- ✓ La cuenta de Déficit Financiero: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 18.-CONSTITUCION LEGAL:

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 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.

NOTA 19.-OBJETO DE LA ENTIDAD:

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 20.- ÓRGANO DE GOBIERNO:

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.

NOTA 21.- INTEGRACIÓN DEL PATRIMONIO:

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 2016 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 22.-POLÍTICAS CONTABLES:

22.1.- FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros básicos del Municipio de Guaymas, Sonora, y sus notas aclaratorias del ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2016, están expresados a su valor histórico, considerando los principios de 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).

22.2 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.

22.3.- Depreciaciones:

Por diversas razones de carácter técnico y contable, durante el ejercicio 2016 no fue posible efectuar el registro contable de las depreciaciones de los mismos.

22.4.-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., por lo que no se ha revelado el cálculo de la reserva actuarial del total de los empleados del Municipio de Guaymas, Sonora.

La Entidad tiene firmado un contrato de trabajo con el Sindicato de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Guaymas.

NOTA 23.- CALIFICACIONES OTORGADAS

La calificación actual emitida por la compañía Stándar & Poors S.A. de C.V. al cierre de marzo de 2016 se confirma a mxBBB- con perspectiva estable de negativa.

Por lo que se refiere a la calificador Fitch Ratings, al 9 de noviembre de 2016 esta ratificó la calificación de BB+(mex) con perspectiva crediticia estable.

NOTA 24.- ENTIDADES PARAMUNICIPALES.

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

NOTA 25.- EJERCICIOS DICTAMINADOS:

Por razones de cambio de Gobierno Municipal el día 15 de septiembre de 2015, los estados financieros del ejercicio 2015 fueron dictaminados de la siguiente manera:

Del 1º. de enero al 15 de septiembre de 2015 por el C.P.C. Javier Millán Cruz, con cédula profesional federal No. 2016913

Del 16 de septiembre al 31 de diciembre de 2015 por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 por el C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592

Guaymas, Sonora, 10 de Abril de 2017

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

C. Lic. Lorenzo de Cima Dworak
Presidente Municipal

C. L.A.F Arturo Lozano González
Tesorero Municipal