NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUENTA PUBLICA MUNICIPIO DE NAVOJOA 2021

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:
a) Notas de desglose;
b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
c) Notas de gestión administrativa.

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

NOTA B1 El importe de Efectivo está integrado por los fondos fijos de cajas recaudadoras de Ingresos en Tesorería.

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
efectivo	9,000	9,000

NOTA B2 El importe de Bancos Tesorería se integra de los recursos que no son etiquetados

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Bancos/Tesorería	13,044,206	4,554,579

NOTA B3 Inversiones Financieras

De la cuenta inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Fideicomiso HSBC	25,756	25,756
Ci Banco S.A	3,846,133	4,490,727
Scotiabank	1,107,819	1,105,202

El fideicomiso en CI BANK no constituye un fideicomiso público ni se encuentra sujeto a las disposiciones de la ley de Gobierno y Administración Municipal.

Asimismo es un fideicomiso irrevocable de administración, e inversión y fuente de pago, El fideicomitente por medio del contrato y con fundamento en el artículo 1 de la Ley de Deuda Pública del Estado y demás disposiciones legales aplicables, así como en las autorizaciones, afecta el fideicomiso irrevocable los Derechos sobre las Participaciones.

NOTA B4 Fondos con Afectación Específica

Este importe está integrado por Fondos Federales Etiquetados.

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Fondos con Afectación Especifica	1,474,309	2,114,510

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

1.- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

NOTA B5 Otros efectivos y equivalentes, está integrado por la adquisición de cheques de caja.

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Otros efectivos y equivalentes	0	43,531

NOTA B6 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, el saldo está integrado por los adeudos de empleados, otras entidades afines y fondos de caja chica.

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,023,983	3,680,422

NOTA B7 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, Está integrado por la cobranza que hace en nuestra representación la CFE por los derechos de alumbrado público (DAP)

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Ingresos por Recuperar a corto plazo	3,997,397	9,083,598

NOTA B8 Valores en Garantía, Está integrado por depósito en garantía entregado a CFE

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Valores en Garantía	1,030,160	1,030,160

NOTA B8.1 Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento, Está integrado por la institución Financiera, Fintegra Financiamiento, SA de CV Sofom, en la cual se lleva el registro de amortizaciones pendientes de realizar con respecto al gasto mensual correspondiente al alumbrado público.

	31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento	32,937,510	53,797,272

Bienes Muebles e Inmuebles

NOTA B9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos. Se informa de la integración del activo fijo así como su depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2021, agregando que la depreciación se calcula por medio del método de línea recta.

CONCEPTOS	**31 DE DICIEMBRE 2021**	**31 DE DICIEMBRE 2020**
Terrenos	828,551,867.58	828,551,867.58
Edificios no Habitacionales	977,013,955.63	951,375,532.68
Infraestructura	4,346,906.30	4,346,906.30
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,055,296.12	2,055,296.12
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	15,500,964.39	15,145,340.93
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,373,570.69	2,373,570.69
Vehículos y Equipo de Transporte	95,802,754.62	95,802,754.62
Equipo de Defensa y Seguridad	3,918,803.42	3,918,803.42
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,468,293.37	23,277,747.37
Software	9,638,003.98	9,638,003.98
Licencias informáticas e intelectuales	1,884,120.00	1,884,120.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-38,638,839.14	-8,227,683.24
TOTAL ACTIVO FIJO:	**1,925,915,696.96**	**1,930,142,260.45**

Pasivo

NOTA B10 Pasivo

CONCEPTOS	2021	2020
CIRCULANTE		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,844,104.29	4,443,799.65
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20,342,355.46	33,183,274.12
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto	7,671,468.89	9,324,418.09
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto P	0.00	0.00
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	2,707,182.71	2,869,255.31
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda P	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Pla	95,075,827.63	51,266,394.60
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,434,281.18	10,937,898.47
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	27,000,000.01	0.00
Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	0.00	0.00
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1,000,000.00	1,000,000.00
Fondos en Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administr	1,186,819.38	1,453,138.31
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,456,463.33	814,032.57
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	**174,718,502.88**	**115,292,211.12**
FIJO		
Deuda Pública a Largo Plazo	145,346,128.00	172,023,720.00
TOTAL PASIVO FIJO	**145,346,128.00**	**172,023,720.00**
TOTAL PASIVO	**320,064,630.88**	**287,315,931.12**

Las cuentas de pasivo circulante son a plazo menor de un año, exceptuando los Fondos de Garantía a corto plazo que representan una fianza por litigio entre particulares. La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar está integrada en su mayor parte por el adeudo con el ISSSTESON, ISR RETENCIONES POR SALARIOS y ahorro de RED BENEFIT. Los pasivos a largo plazo son por crédito que vence en 2033 y arrendamiento de luminarias que vence en el 2023.

.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones, aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE NAVOJOA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS ACUMULADO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANEXO 6

CLAVE	CAPITULO	ENERO-DICIEMBRE	ACUMULADO
1000	Impuestos	57,691,180.59	57,691,180.59
3000	Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
4000	Derechos	62,327,305.20	62,327,305.20
5000	Productos de Tipo Corriente	1,164,169.22	1,164,169.22
6000	Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,474,193.70	4,474,193.70
7000	Participaciones y Aportaciones	501,719,320.07	501,719,320.07
	TOTAL INGRESOS	**627,376,168.78**	**627,376,168.78**
5.1	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**		
5.1.1	Servicios Personales	322,047,095.88	322,047,095.88
5.1.2	Materiales y Suministros	35,007,391.04	35,007,391.04
5.1.3	Servicios Generales	116,715,418.92	116,715,418.92
5.2	**TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OT. AYUDAS**		
5.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector P	67,326,891.80	67,326,891.80
5.2.2	Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
5.2.3	Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
5.2.4	Ayudas Sociales	6,637,302.31	6,637,302.31
5.2.5	Pensiones y Jubilaciones	50,132,158.17	50,132,158.17
5.4	**INTERESES COM. Y OT. GASTOS DE LA DEUDA PUB.**		
5.4.1	Intereses de la Deuda Pública	9,652,289.30	9,652,289.30
5.5	**OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS**		
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolesc	30,411,155.90	30,411,155.90
	Otros Gastos Varios	1,105.09	1,105.09
5.6	**INVERSION PUBLICA**		
5.6.1	Inversión Pública no Capitalizable	50,840,133.52	50,840,133.52
	TOTAL EGRESOS	**688,770,941.93**	**688,770,941.93**

RESULTADO DEL PERIODO	**(61,394,773.15)**	**(61,394,773.15)**

Debido a la pandemia COVID-19 Se han implementado estrategias para aumentar los ingresos en la recaudación por predial se ha obtenido buena respuesta, adicionalmente se aplicaron descuentos permitidos en la Ley de ingresos como son a pensionados y jubilados, por pronto pago, personas de la tercera edad, madres solteras, discapacitados, viudas, huérfanos y madres divorciadas.
También debido a la pandemia, el gobierno federal redujo sus participaciones afectando los ingresos por este concepto en un 5%.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el Estado de variaciones en la Hacienda Municipal se refleja un DEFICIT de ($**61,394,773)** y una afectación a los ejercicios anteriores por un importe de $ 3,981,025

MUNICIPIO DE NAVOJOA

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 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 /Patrimonio	Total
IA. Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2020	**851,605,034.51**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**851,605,034.51**
a. Aportaciones	851,605,034.51	0.00	0.00	0.00	851,605,034.51
b. Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IB. Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2020	**0.00**	**862,266,597.83**	**8,889,455.45**	0.00	**871,156,053.28**
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	8,889,455.45	0.00	8,889,455.45
b. Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	139,651,566.45	0.00	0.00	139,651,566.45
c. Revalúos	0.00	722,615,031.38	0.00	0.00	0.00
d. Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2020	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
a. Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2020	**851,605,034.51**	**862,266,597.83**	**8,889,455.45**	**0.00**	**1,722,761,087.79**
IIA. Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2021	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
a. Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b. Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IIB. Variaciónes de la Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2021	**0.00**	**3,981,024.70**	**-70,284,228.60**	**0.00**	**-66,303,203.90**
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	-61,394,773.15	0.00	-61,394,773.15
b. Resultado de Ejercicios Anteriores	0.00	3,981,024.70	-8,889,455.45	0.00	-4,908,430.75
c. Revalúos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
d. Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2021	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
a. Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2021	**851,605,034.51**	**866,247,622.53**	**-61,394,773.15**	**0.00**	**1,656,457,883.89**

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de “efectivo y equivalente” se integra de la siguiente manera:

Composición del rubro de Efectivo y Equivalentes

CONCEPTOS	2021	2020
Efectivo	9,000.00	9,000.00
Bancos/Tesorería	13,044,206.42	4,554,578.67
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4,979,707.82	5,621,684.93
Fondos con Afectación Específica	1,474,308.68	2,114,510.24
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.47	43,531.47
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	19,507,223.39	12,343,305.31

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Concepto	2021	2020
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**(61,394,773)**	**8,889,455**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**0**	**0**
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	(0)	(0)
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	(0)	(0)
Incremento en cuentas por cobrar	(0)	(0)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**(61,394,773)**	8,889,455

Se obtuvo al 31 DE DICIEMBRE de 2021 un DEAHORRO operativo por **($61,394,773)**, mismo que se refleja en la falta de pagos a pasivos a corto plazo reflejando aumentos en rubros como retenciones por pagar.

CUENTA PUBLICA 2021

MUNICIPIO DE NAVOJOA

Estado de Flujos de Efectivo

AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Concepto	2021	2020
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	57,691,181	60,456,742
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	
Contribuciones de Mejoras	62,327,305	
Derechos	1,164,169	45,419,926
Productos	4,474,194	1,608,513
Aprovechamientos	-	2,709,259
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	-	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de	501,719,320	506,399,483
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	-	
Otros Orígenes de Operación	- 67,326,892	
	560,049,277	
Aplicación		
Servicios Personales	322,047,096	279,875,123
Materiales y Suministros	35,007,391	41,121,220
Servicios Generales	116,715,419	116,951,723
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	51,087,207
Transferencias al Resto del Sector Público	-	
Subsidios y Subvenciones	-	
Ayudas Sociales	-	9,109,854
Pensiones y Jubilaciones	-	59,930,428
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	
Transferencias a la Seguridad Social	-	
Donativos	-	
Transferencias al Exterior	6,637,302	
Participaciones	50,132,158	
Aportaciones	-	
Convenios	-	
Otras Aplicaciones de Operación	90,904,684	49,628,912
	621,444,050	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	- 61,394,773	8,889,456
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	58,013,559	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,742,641	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión	51,270,918	19,281,829
Aplicación	**26,184,592**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	25,638,423	46,986,881
Bienes Muebles	546,169	6,113,650
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	31,828,966	- 33,818,702
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	72,563,091	
Endeudamiento Neto	59,692,611	
Interno	-	28,370,931
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	12,870,480	7,696,379
Aplicación	35,833,366	
Servicios de la Deuda		25,376,324
Interno	26,943,911	
Externo	-	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	8,889,455	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	36,729,724	10,690,986
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,163,918	- 14,238,260
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	12,343,305	26,581,566
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	19,507,223	12,343,306

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS

EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

CUENTA PUBLICA 2021					
	H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE NAVOJOA				
	Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables				
	Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.				
1	**Ingresos Presupuestarios**				**627,376,169**
2	Más Ingresos contables no presupuestarios				
	Incremento por variación de inventarios				
	Disminución del exceso de estimaciones por				
	pérdida o deterioro u obsolescencia				
	Disminución del exceso de provisiones				
	Otros ingresos y beneficios varios				
	Otros ingresos contables no presupuestarios				
3	Menos Ingresos presupuestarios no contables				-
	Productos de capital				
	Aprovechamientos capital				
	Ingresos derivados de financiamientos				
	Otros Ingresos derivados de financiamientos				
	Otros Ingresos presupuestarios no contables				
4	**Ingresos Contables**				627,376,169
1	**Total de Egresos Presupuestarios**				690,361,103
2	**Menos egresos presupuestarios no contables**				82,842,555
	Mobiliario y equipo de administración			355,623	
	Muebles de oficina y estantería				
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo				
	Equipo de Cómputo y Tecnología				
	Cámaras Fotográficas y de videos				
	Vehículos y Equipo de Transporte				
	Equipo de Defensa y Seguridad				
	Equipo de comunicación y telecomunicación				
	Maquinaria, otros equipos y herramienta			190,546	
	Bienes Inmuebles				
	Equipo de comunicación y telecomunicación				
	Herramientas y máquinas -herramienta				
	Activos Intangibles				
	Obras en Proceso			76,478,556	
	Obra Pública en Bienes Propios				
	Obra Pública en Bienes de uso común				
	Amortización de la deuda pública			5,817,830	
	INTERES DEUDA				
	Otros Egresos Presupuestales no contables				

3	**Mas gastos contables no presupuestales**				81,252,394
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros,			30,411,156	
	obsolescencia y amortizaciones				
	Inversión Publica no Capitalizable			50,840,134	
	Provisiones				
	Otros Gastos			1,105	
	Otros Gastos Contables no Presupuestales				
4	**Total del Gasto Contable**				688,770,942

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

CUENTAS DE ORDEN					
	2021	2020		2021	2020
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	23,950,511.40	20,552,780.58	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	23,950,511.40	20,552,780.58
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para P	0.00	0.00	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos pa	-	-
Bienes Bajo Contrato en Comodato	29,850,927.15	29,850,927.15	Contrato de Comodato por Bienes	29,850,927.15	29,850,927.15
Deudoras por Impusto Predial	173,786,886.91	189,799,560.58	Acreedoras por Impuesto Predial	173,786,886.91	189,799,560.58
CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	61,854.21	-1,001,308.94	CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	61,854.21	- 1,001,308.94
Programa de Recuperación de Pasivos	0.00	0.00	Programa de Recuperación de pasivos	-	-
TOTAL DEUDORAS	**227,650,179.67**	**239,201,959.37**	**TOTAL ACREEDORAS**	**227,650,179.67**	**239,201,959.37**

d) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Municipio de Navojoa de acuerdo a sus facultades que le confiere las Leyes que le aplica, tales como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, La Constitución Política del Estado de Sonora, la Ley de Gobierno y Administración Municipal, entre otras, así como los reglamentos y procedimientos administrativos autorizados.

2. Panorama Económico y Financiero

El municipio de Navojoa ha continuado proporcionando todos los servicios públicos del municipio a la ciudadanía,
aún cuando los ajustes presupuestales no han sido ejercidos correctamente.

En lo referente a las aportaciones (FISM Y FORTAMUN) el comportamiento es el esperado, lo mismo ocurre con las participaciones generales, la deuda que se tiene contratada se paga con recurso de FORTAMUN el alza en las tasas de interés interbancaria afectan el flujo de este recurso, Tesorería sigue implementando programas para la recuperación de adeudos en predial.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

El 31 de Octubre de 1825 de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Constitución del Estado de Occidente, el pueblo de Navojoa es erigido con la categoría de MUNICIPALIDAD, el cual sería gobernado por un cabecilla indígena, con carácter político de Regidor, quedando bajo la jurisdicción del Departamento de El Fuerte (Sinaloa).
El 30 de Septiembre de 1830 la municipalidad de Navojoa pasa a pertenecer al Departamento de Horcasitas (Sonora), quedando bajo la jurisdicción de la ciudad de Álamos.
El 14 de Mayo de 1869 la Municipalidad de Navojoa es elevada a la categoría de Municipio, de acuerdo con Decreto Núm. 29 de la Ley para el Gobierno y la Administración Interior del Estado.

b) Principales cambios en su estructura.

La referencia para la estructura del Municipio de Navojoa, es la Ley de Gobierno y Administración municipal, el cambio significativo que debe resaltarse es que el área de finanzas se separó en dos: Tesorería para las funciones de ingresos teniendo a su cargo las direcciones de Catastro, Ingresos, Ejecución Fiscal y Contabilidad; y la Secretaría de Programación del Gasto para las funciones del egreso teniendo a su cargo las direcciones de bienes y servicios, recursos humanos e informática.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) OBJETO SOCIAL.

Conforme al artículo 115 constitucional en su fracción III se establece que:

"III. Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;

b) Alumbrado público.

c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;

d) Mercados y centrales de abasto.

e) Panteones.

f) Rastro.

g) Calles, parques y jardines y su equipamiento;

h) Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, policía preventiva municipal y tránsito; e

i) Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-económicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera.

Sin perjuicio de su competencia constitucional, en el desempeño de las funciones o la prestación de los servicios a su cargo, los municipios observarán lo dispuesto por las leyes federales y estatales."

b) PRINCIPAL ACTIVIDAD.

El municipio de Navojoa tiene como principal actividad la de administrar los la hacienda pública para atender las obligaciones del ente público que es la prestación de los servicios públicos que mandata el artículo 115 constitucional.

c) EJERCICIO FISCAL.

Ejercicio fiscal 1 de Enero al 31 de Diciembre 2021

d) RÉGIMEN JURÍDICO.

El Municipio de Navojoa, al igual que todos los municipios del país tiene su origen en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, específicamente en su artículo **115 que establece que "**Los Estados adoptarán, para su régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el Municipio Libre, conforme a las bases siguientes:

I. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal y el número de regidores y síndicos que la ley determine. La competencia que esta Constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el gobierno del Estado."

Para la realización de sus funciones deberá observar principalmente la siguiente normatividad:

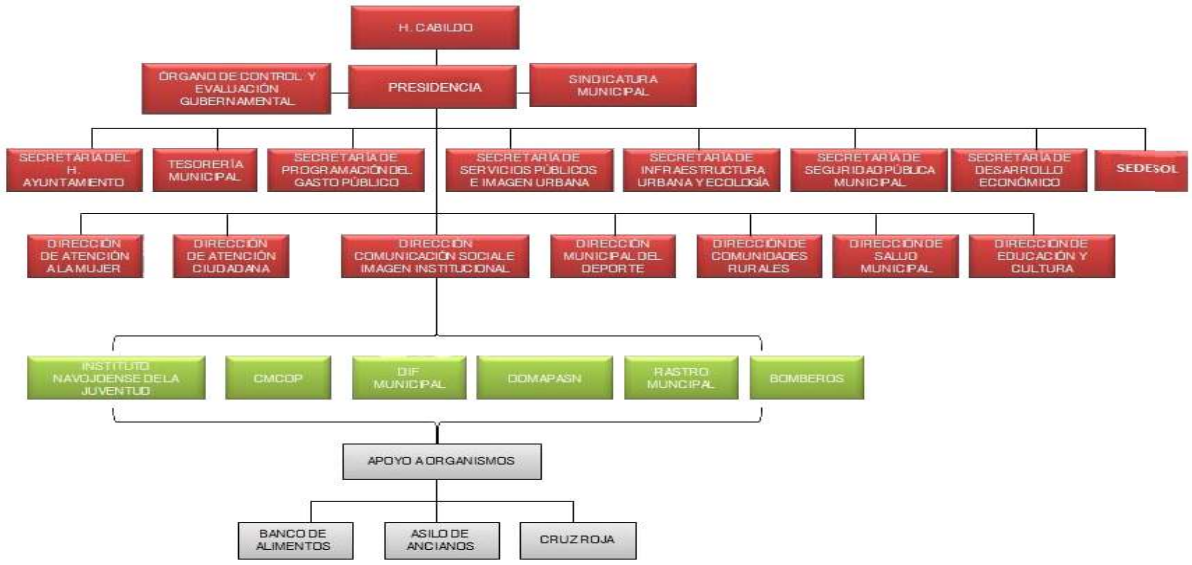
-Constitución Política del Estado de Sonora.
-Ley de Gobierno y Administración Municipal.
-Ley de planeación
-Ley de Ingresos Municipal de cada año.

-Ley de catastral y registral del Estado de Sonora.
-Ley de Hacienda Municipal.
-Ley de Responsabilidades de los servidores públicos.
-Ley de contabilidad gubernamental.
-Ley federal del trabajo.
-Leyes Fiscales (CFF, LISR, LIVA).
-Entre otras.

e) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE: REVELAR EL TIPO DE CONTRIBUCIONES QUE ESTÉ OBLIGADO A PAGAR O RETENER.

De conformidad con lo dispuesto en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente, el Municipio de Navojoa no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta y solo tiene las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en términos de Ley.

f) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA



g) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental. La presente información Financiera fue elaborada en un Sistema de Contabilidad Contpaq, y el sistema denominado Clip que complementa las necesidades para atender de manera integral la contabilidad gubernamental.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros son en base a: **costo histórico, en el trimestre de abril a junio 2015 se dieron de alta en contabilidad bienes inmuebles propiedad del H. Ayuntamiento de ejercicios anteriores a su valor catastral.**

c) Postulados básicos.

1) SUSTANCIA ECONOMICA
2) ENTES PUBLICOS
3) EXISTENCIA PERMANENTE
4) REVELACION SUFICIENTE
5) IMPORTANCIA RELATIVA
6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA
7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
8) DEVENGO CONTABLE
9) VALUACION
10) DUALIDAD ECONOMICA
11) CONSISTENCIA

d) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;

De acuerdo al postulado básico del devengo contable
Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

- Su plan de implementación;

A partir del 1 de Enero 2015 se implementó el nuevo sistema de Contabilidad donde se reconocen los momentos contables para los ingresos (comprometido, devengado, recaudado), egresos (comprometido, devengado, ejercido, pagado

6 Reporte Analítico del Activo

El ayuntamiento está llevando las acciones para conciliar los activos con los que realmente se cuenta y la contabilidad, se presenta la integración del activo del Municipio al 31 de diciembre de 2021

CUENTA PUBLICA 2021

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE NAVOJOA

ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

ANEXO 5

		SALDO INICIAL	EJERCICIO 2021		SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
CLAVE	CONCEPTO		CARGO	ABONO		
10000	ACTIVO	2,010,077,018.91	2,386,150,602.88	2,410,815,651.57	1,985,411,970.22	24,665,048.69
11000	ACTIVO CIRCULANTE	26,137,486.46	2,283,487,454.00	2,283,066,177.20	26,558,763.26	-421,276.80
11100	Efectivo y Equivalentes	12,343,305.31	1,470,211,467.36	1,463,047,549.28	19,507,223.39	-7,163,918.08
11110	Efectivo	9,000.00	0.00	0.00	9,000.00	0.00
11120	Bancos/Tesorería	4,554,578.67	918,828,233.16	910,338,605.41	13,044,206.42	-8,489,627.75
11140	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	5,621,684.93	199,831,568.54	200,473,545.65	4,979,707.82	641,977.11
11150	Fondos con Afectación Específica	2,114,510.24	351,551,665.66	352,191,867.22	1,474,308.68	640,201.56
11160	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11200	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,764,020.46	793,806,395.72	800,549,037.00	6,021,379.18	6,742,641.28
11220	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	560,380,901.20	560,380,901.20	0.00	0.00
11230	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,680,422.40	105,933,650.89	107,590,090.78	2,023,982.51	1,656,439.89
11240	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	9,083,598.06	127,361,843.63	132,448,045.02	3,997,396.67	5,086,201.39
11250	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Pla	0.00	130,000.00	130,000.00	0.00	0.00
11290	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11300	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.69	19,469,590.92	19,469,590.92	0.69	0.00
11310	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y	0.67	0.00	0.00	0.67	0.00
11340	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	0.02	19,469,590.92	19,469,590.92	0.02	0.00
11900	Otros Activos Circulantes	1,030,160.00	0.00	0.00	1,030,160.00	0.00
11910	Valores en Garantía	1,030,160.00	0.00	0.00	1,030,160.00	0.00
12000	ACTIVO NO CIRCULANTE	1,983,939,532.45	102,663,148.88	127,749,474.37	1,958,853,206.96	25,086,325.49
12300	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones	1,786,329,602.68	102,116,979.42	76,478,556.47	1,811,968,025.63	-25,638,422.95
12310	Terrenos	828,551,867.58	0.00	0.00	828,551,867.58	0.00
12330	Edificios no Habitacionales	951,375,532.68	25,638,422.95	0.00	977,013,955.63	-25,638,422.95
12340	Infraestructura	4,346,906.30	0.00	0.00	4,346,906.30	0.00
12346	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidr	4,346,906.30	0.00	0.00	4,346,906.30	0.00
12350	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Púb	2,055,296.12	76,478,556.47	76,478,556.47	2,055,296.12	0.00
12353	Construcción de obras para el abastecimiento de ag	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00
12354	División de terrenos y construcción de obras de ur	0.00	76,478,556.47	76,478,556.47	0.00	0.00
12355	Construcción de vías de comunicación en proceso	1,855,296.12	0.00	0.00	1,855,296.12	0.00
12360	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12362	Edificación no Habitacional en Proceso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12400	Bienes Muebles	140,518,217.03	546,169.46	0.00	141,064,386.49	-546,169.46
12410	Mobiliario y Equipo de Administración	15,145,340.93	355,623.46	0.00	15,500,964.39	-355,623.46
12411	Muebles de oficina y estantería	3,880,875.67	58,899.00	0.00	3,939,774.67	-58,899.00
12413	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Informaci	11,141,900.28	253,579.45	0.00	11,395,479.73	-253,579.45
12419	Otros mobiliarios y equipos de administración	122,564.98	43,145.01	0.00	165,709.99	-43,145.01
12420	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,373,570.69	0.00	0.00	2,373,570.69	0.00
12421	Equipo de audio y de video	427,656.65	0.00	0.00	427,656.65	0.00
12422	Aparatos deportivos	62,474.03	0.00	0.00	62,474.03	0.00
12423	Cámaras fotográticas y de video	265,987.17	0.00	0.00	265,987.17	0.00
12429	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,617,452.84	0.00	0.00	1,617,452.84	0.00
12440	Vehículos y Equipo de Transporte	95,802,754.62	0.00	0.00	95,802,754.62	0.00
12450	Equipo de Defensa y Seguridad	3,918,803.42	0.00	0.00	3,918,803.42	0.00
12460	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,277,747.37	190,546.00	0.00	23,468,293.37	-190,546.00
12461	Maquinaria y equipo agropecuario	460,562.20	0.00	0.00	460,562.20	0.00
12462	Maquinaria y equipo industrial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12463	Maquinaria y equipo de construccción	9,269,986.08	0.00	0.00	9,269,986.08	0.00
12464	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de r	1,998,387.59	0.00	0.00	1,998,387.59	0.00
12465	Equipo de comunicación y telecomunicación	5,750,813.57	0.00	0.00	5,750,813.57	0.00
12466	Accesorios de iluminación	577,143.89	0.00	0.00	577,143.89	0.00
12467	Herramientas y máquinas -herramienta	5,220,854.04	190,546.00	0.00	5,411,400.04	-190,546.00
12469	Otros equipos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12500	Activos Intangibles	11,522,123.98	0.00	0.00	11,522,123.98	0.00
12510	Software	9,638,003.98	0.00	0.00	9,638,003.98	0.00
12540	Licencias	1,884,120.00	0.00	0.00	1,884,120.00	0.00
12600	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	8,227,683.24	0.00	30,411,155.90	-38,638,839.14	46,866,522.38
12700	Activos Diferidos	53,797,272.00	0.00	20,859,762.00	32,937,510.00	20,859,762.00
12720	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento	53,797,272.00	0.00	20,859,762.00	32,937,510.00	20,859,762.00
12790	Otros Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

7 información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

1.-Se tiene contratada una deuda a largo plazo con banco interacciones con vencimiento el 31 de octubre del 2033 (20 años). El cual se contrató para refinanciamiento de la deuda que se tenía y para infraestructura pública productiva con un monto original de 149,665,000, con una tasa de interés del TIIE+(puntos porcentuales de acuerdo a la evaluación de por lo menos dos calificadoras), garantizado con el 19% F.G.P., el cual fue autorizado el 11 de noviembre del 2012 según acuerdo de cabildo 18 y 19 quedando un saldo por pagar de $112,408,618.00

2.- Se firmó un contrato de arrendamiento financiero con Fintegra Financiamiento S.A de C.V. SOFOM E.N.R. por el arrendamiento de Luminarias para diferentes sectores de la ciudad de NAVOJOA SONORA POR 100 parcialidades. Autorizado el 28 de noviembre del 2013 según acuerdo de cabildo 223 garantizadas con el 15% F.G.P. vence el 16 de diciembre del 2023. Quedando un saldo por pagar de $ 32,937,510

8 calificaciones otorgadas

Fitch Ratings afirmó la calificación del crédito Interacciones 13 del municipio de Navojoa, Sonora en 'AA(mex)vra'. El crédito fue contratado por un monto original deMXN149.7 millones y su saldo al 31 de diciembre de 2021 de MXN112.4 millones.
Esta acción se debe a la combinación de atributos asignados por Fitch y descritos en la "Metodología de Calificación de Financiamientos de Gobiernos Locales y Regionales en Países de Mercados Emergentes", partiendo de la calidad crediticia del Municipio.
Los atributos de desempeño del activo, fundamentos legales, vehículo de propósito especial y fondo de reserva se calificaron como 'Fuertes', mientras que al atributo de riesgo de tasa interés y razón de cobertura de servicio de deuda (RCSD), se les asignó fortaleza 'Rango Medio'. Como resultado de la combinación de los factores, se permite colocar la calificación del financiamiento tres niveles por encima de la calificación de Navojoa.

Bajo protesta de decir verdad

C. P. MARIA TERESA ACOSTA PIÑUELAS
TESORERA MUNICIPAL

El 23 de marzo de 2020, S&P Global Ratings confirmó su calificación de deuda de largo plazo en escala nacional –CaVal– de 'mxA+ del crédito bancario que contrató el Municipio de Navojoa (mxA-/Estable/--) con Banco Interacciones el 11 de septiembre de 2013, por un monto de $149.7 millones de pesos mexicanos (MXN).

Basamos la calificación en el análisis de estrés sobre la proyección de los flujos comprometidos para el pago de servicio de deuda y los recursos líquidos del Fondo de Reserva, e incorporamos el riesgo operativo de demora en la transferencia de recursos del Estado. Nuestra metodología considera como punto de partida los escenarios de estrés por las recientes alzas en las tasas de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) a 28 días. De acuerdo con nuestros criterios de calificación, los flujos alcanzan un nivel mínimo de cobertura de servicio de deuda suficiente para alcanzar una calificación de 'mxA+'.