

MUNICIPIO DE NAVOJOA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TERCER TRIMESTRE 2022

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.

a) 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.

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
efectivo	33,847.57	9,000

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

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Bancos/Tesorería	5,644,003.43	4,554,579

NOTA B3 Inversiones Financieras

De la cuenta inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de los recursos

asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Fideicomiso HSBC	31,640.12	25,756
Ci Banco S.A	6,394,078.18	4,076,165.58
Scotiabank	1,107,818.85	1,107.819

El fideicomiso en CI BANCO S.A, 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.

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Fondos con Afectación Especifica	46,184,879.33	6,943,096

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

- 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.

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Otros efectivos y equivalentes	0	0

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.

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,591,166	2,194,099
Deudores por anticipos de la tesorería a c/p	82,000	20,000.00

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)

	30 DE SEPTIEMBRE	30 DE SEPTIEMBRE
--	------------------	------------------

	2022	2021
Ingresos por Recuperar a corto plazo	2,269,647.58	37,470

NOTA B8 Valores en Garantía, Está integrado por depósito en garantía entregado a CFE y Auto Servicio AFA, SA de CV

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Valores en Garantía	1,130,160	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.

	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento	16,708,590	38,267,205

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

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 30 de septiembre de 2022, agregando que la depreciación se calcula por medio del método de línea recta.

CONCEPTOS	30 DE SEPTIEMBRE 2022	30 DE SEPTIEMBRE 2021
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	40,977,980.34	63,842,265
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	17,096,285.38	15,175,873
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,408,402.61	2,373,570.69
Vehículos y Equipo de Transporte	99,195,754.62	95,802,754.62
Equipo de Defensa y Seguridad	3,918,803.42	3,918,803.42
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,830,349.36	23,468,293
Software	10,663,443.98	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	-8,227,683.00

TOTAL ACTIVO FIJO:	1,971,249,030.08	1,992,150,307.27
--------------------	------------------	------------------

Pasivo

NOTA B10 Pasivo

CONCEPTOS	2022	2021
CIRCULANTE		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,454,939.11	6,132,736
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	22,691,190.04	18,779,044
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto	6,911,256.83	11,121,545
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto P	0	0
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	2,871,547.91	2,728,304
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda P	0	0
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Pla	142,965,168.06	74,121,336
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,973,664.46	15,556,891
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	6,514,113.98	1,493,841
Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	5,569,530.00	2,452,486
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1,000,000.00	1,000,000
Fondos en Administración a Corto Plazo	0	
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administr	1,566,652.76	1,651,433
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,294,291.16	966,909.96
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	209,812,354.31	136,004,525.96
FIJO		
Deuda Pública a Largo Plazo	117,296,863.00	148,223,336.56
TOTAL PASIVO FIJO	117,296,863.00	148,223,336.56
TOTAL PASIVO	327,109,217.31	284,227,862.52

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, ahorro de RED BENEFIT y FONACOT. 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.

**MUNICIPIO DE NAVOJOA
ESTADO DE ACTIVIDADES
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2022**

Concepto	ACTUAL	ANTERIOR
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestion	112,301,327.76	103,073,051.77
Impuestos	55,620,310.42	48,853,678.76
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	46,075,248.52	50,553,365.04
Productos	852,359.19	611,453.37
Aprovechamientos	9,753,409.63	3,054,554.60
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion 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	446,040,116.48	374,346,046.40
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	446,040,116.48	374,346,046.40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	0.00	0.00
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
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ay	0.00	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	558,341,444.24	477,419,098.17
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	367,245,599.97	328,749,162.46
Servicios Personales	224,793,392.09	218,257,500.45
Materiales y Suministros	37,610,725.86	27,006,857.32
Servicios Generales	104,841,482.02	83,484,804.69
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	115,584,934.59	103,139,054.85
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	40,936,777.31	48,994,966.87
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	8,321,747.06	4,011,929.81
Pensiones y Jubilaciones	66,326,410.22	50,132,158.17
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos analogos	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	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses , Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	11,291,802.90	6,876,144.30
Intereses de la Deuda Pública	11,291,802.90	6,876,144.30
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 Perdidas Extraordinarias	0.00	0.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00	0.00
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
Inversion Publica	0.00	0.00
Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Perdidas	494,122,337.46	438,764,361.61
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	64,219,106.78	38,654,736.56

ISAF-0e0c365f-15be-09c3-98af-1a320757318b

11/11/2022 1:00:59 PM

En este tercer trimestre del 2022, los ingresos generados de los rubros que integran el capítulo de Impuestos ascendieron a \$11,410,027.91 contando con un presupuesto de \$7,741,493.00 Lo cual muestra un superávit del 47 % con un monto de \$3,668,534.91.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el Estado de variaciones en la Hacienda Municipal se refleja un SUPERAVIT de \$64,219,106.78 y una afectación positiva a los ejercicios anteriores por un importe de \$19,404.82.

MUNICIPIO DE NAVOJOA					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
DEL 1º DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022					
(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 2021	851,605,034.51				851,605,034.51
a. Aportaciones	851,605,034.51				851,605,034.51
b. Donaciones de Capital	0.00				0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00				0.00
IB. Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2021		875,139,877.98	-61,394,773.15		813,745,104.83
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0.00	-61,394,773.15		-61,394,773.15
b. Resultados de Ejercicios Anteriores		152,524,846.60			152,524,846.60
c. Revalúos		722,615,031.38			722,615,031.38
d. Reservas		0.00			0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2021				0.00	0.00
a. Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
I. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2021	851,605,034.51	875,139,877.98	-61,394,773.15	0.00	1,665,350,139.34
IIA. Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2022	0.00				0.00
a. Aportaciones	0.00				0.00
b. Donaciones de Capital	0.00				0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00				0.00

CONTINUACION DEL CUADRO:

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
IIB. Variaciones de la Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2022		-61,828,233.63	125,613,879.93		63,785,646.30
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			64,219,106.78		64,219,106.78
b. Resultado de Ejercicios Anteriores		-61,828,233.63	61,394,773.15		-433,460.48
c. Revalúos			0.00		0.00
d. Reservas			0.00		0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2022				0.00	0.00
a. Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
II. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2022	851,605,034.51	813,311,644.35	64,219,106.78	0.00	1,729,135,785.64

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- 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

Composición del rubro de Efectivo y Equivalentes

CONCEPTOS	2022	2021
Efectivo	33,847.57	9,000.00
Bancos/Tesorería	5,644,003.43	3,610,240.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	7,533,537.15	5,209,740.00
Fondos con Afectación Específica	46,184,879.33	6,943,096.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.47	0.00
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	59,396,267.95	15,772,077.00

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

Concepto	2022	2021
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	64,219,106.78	38,634,737
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	64,219,106.78	45,330,385.61

Se obtuvo al 30 DE SEPTIEMBRE de 2022 un AHORRO operativo por **\$64,219,106.78**, mismo que se refleja en la falta de pagos a pasivos a corto plazo reflejando aumentos en rubros como isssteson, un aumento en los saldos de cuentas bancarias, estos recursos se aplicaran en el programa de obras que se tiene proyectado para el cuarto trimestre del ejercicio 2022.

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

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE NAVOJOA
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2022.

1 Ingresos Presupuestarios		558,341,444
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		558,341,444
1 Total de Egresos Presupuestarios		566,192,371

2 Menos: egresos presupuestarios no contables		72,070,034
Mobiliario y equipo de administración	1,595,321	
Muebles de oficina y estantería		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	34,832	
Equipo de Computo y Tecnología		
Camaras Fotograficas y de videos		
Vehiculos y Equipo de Transporte	3,393,000	
Equipo de Defensa y Seguridad		
Equipo de comunicación y telecomunicacion		
Maquinaria, otros equipos y herramienta	362,056	
Bienes Inmuebles		
Equipo de comunicación y telecomunicación		
Herramientas y máquinas -herramienta		
Activos Intangibles	1,025,440	
Obras en Proceso	38,922,684	
Obra Pública en Bienes Propios		
Obra Pública en Bienes de uso comun		
Amortización de la deuda pública	26,736,701	
INTERES DEUDA		
Otros Egresos Presupuestales no contables		
3 Mas: gastos contables no presupuestales		-
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables no Presupuestales		
4 Total del Gasto Contable		494,122,337

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:

CUENTAS DE ORDEN			
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	23,950,511.40	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	23,950,511.40
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para P	0.00	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos pa	-
Bienes Bajo Contrato en Comodato	29,850,927.15	Contrato de Comodato por Bienes	29,850,927.15
Deudoras por Impuesto Predial	173,786,886.91	Acreedoras por Impuesto Predial	173,786,886.91
CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	61,854.21	CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	61,854.21
Programa de Recuperación de Pasivos	0.00	Programa de Recuperación de pasivos	-
TOTAL DEUDORAS	227,650,179.67	TOTAL ACREEDORAS	227,650,179.67

C) 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; buscando la mejora continua en la optimización de los recursos municipales para dotar de los servicios que demanda la sociedad Navojoense.

El municipio de Navojoa ha continuado proporcionando todos los servicios públicos a la ciudadanía, aun con los déficits presentados en ejercicios anteriores.

La deuda que se tiene contratada se paga una parte con recurso de FORTAMUN y la diferencia con recurso propio. 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 y demás impuestos.

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:

- Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;
- Alumbrado público.
- Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;
- Mercados y centrales de abasto.
- Panteones.
- Rastro.
- Calles, parques y jardines y su equipamiento;
- Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, policía preventiva municipal y tránsito; e
- 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 recursos de 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 30 de Septiembre de 2022

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 Propio, solo tiene las obligaciones de retener y enterar el impuesto sobre la renta a cargo de terceros y exigir que la documentación que compruebe sus operaciones, reúna los requisitos fiscales, en términos de Ley.

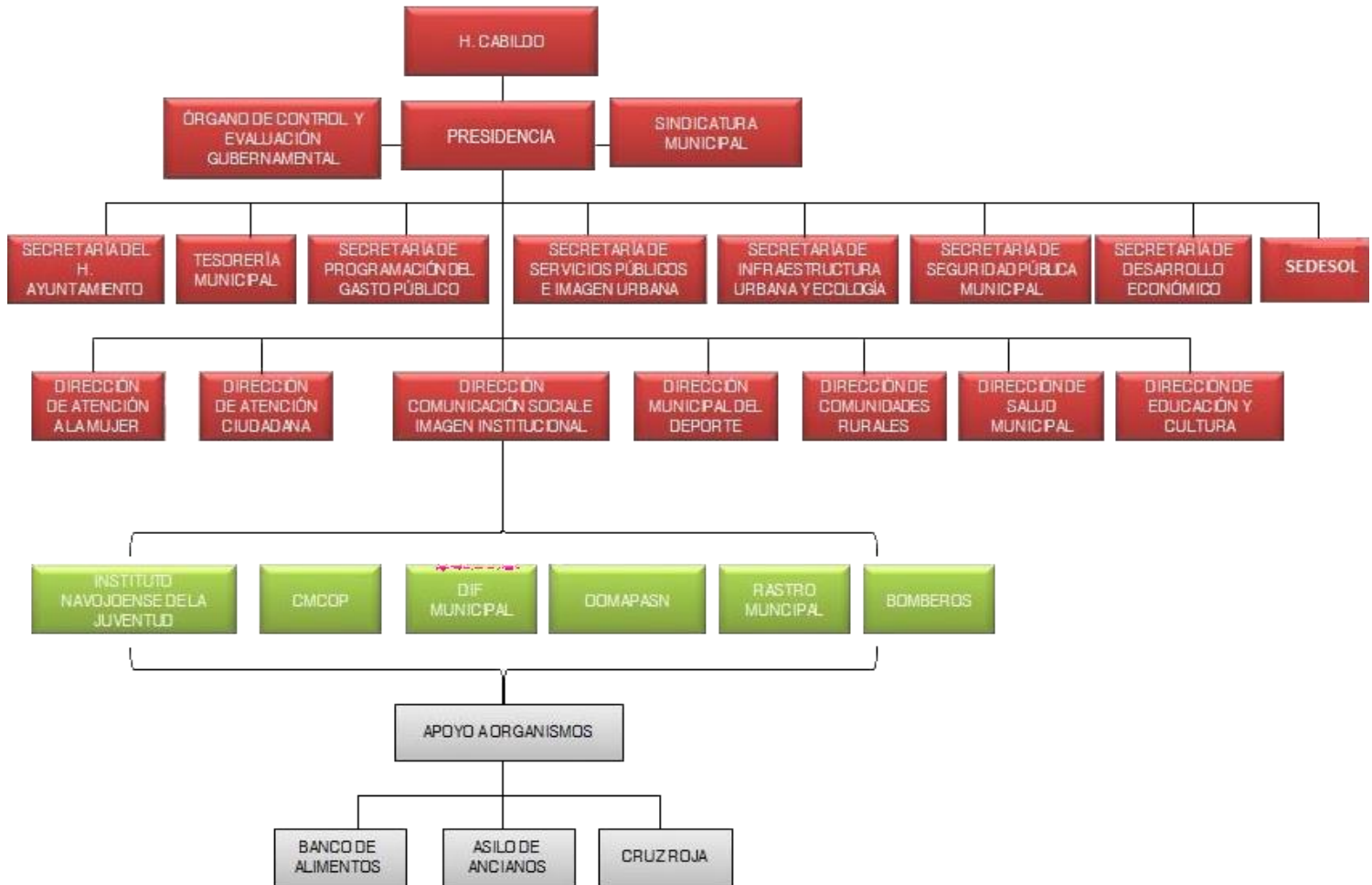
f) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA



NAVOJOA

GOBIERNO MUNICIPAL 2018-2021

HACIENDO HISTORIA



5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- 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, 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)

8. Reporte Analítico del Activo

El ayuntamiento está llevando las acciones para llevar a cabo un inventario físico de los activos con los que realmente se cuenta y que poseen vida útil para efectos de conciliar con los activos que se encuentran registrados en contabilidad.

A continuación, se presenta la integración del activo del Municipio al 30 de septiembre de 2022:

MUNICIPIO DE NAVOJOA					
Estado Analítico del Activo					
DEL 1º DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022					
(Cifras en Pesos)					
CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
ACTIVO	1,985,414,770.22	1,936,430,803.41	1,865,753,962.15	2,056,091,611.48	-70,676,841.26
Activo Circulante	26,561,563.26	1,891,097,470.29	1,849,525,042.15	68,133,991.40	-41,572,428.14
Efectivo y Equivalentes	19,507,223.39	1,226,347,782.68	1,186,458,738.12	59,396,267.95	-39,889,044.56
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,024,179.18	657,104,700.09	655,983,918.89	7,144,960.38	-1,120,781.20
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.69	7,544,987.52	7,082,385.14	462,603.07	-462,602.38
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 Circ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	1,030,160.00	100,000.00	0.00	1,130,160.00	-100,000.00
Activo No Circulante	1,958,853,206.96	45,333,333.12	16,228,920.00	1,987,957,620.08	-29,104,413.12
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones	1,811,968,025.63	38,922,684.22	0.00	1,850,890,709.85	-38,922,684.22
Bienes Muebles	141,064,386.49	5,385,208.90	0.00	146,449,595.39	-5,385,208.90
Activos Intangibles	11,522,123.98	1,025,440.00	0.00	12,547,563.98	-1,025,440.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-38,638,839.14	0.00	0.00	-38,638,839.14	0.00
Activos Diferidos	32,937,510.00	0.00	16,228,920.00	16,708,590.00	16,228,920.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

MUNICIPIO DE NAVOJOA																				
INFORME SOBRE LA SITUACION DE LA DEUDA PUBLICA MUNICIPAL																				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022																				
Tipo de Obligación Constitutiva de Deuda Pública	Acreeedor	Clave Registro SHCP (RPJ)	Clave Registro Hacienda Estatal	Documento de Autorización	Fecha de Contratación	Plazo	Tasa de Interés	Sobretasa	Garantía	Fuente de Pago	Destino	Monto Original Contratado	Saldo Inicial del Periodo	Disposiciones del periodo	Amortizaciones Pagadas en el periodo	Reclasificaciones y ajustes	Saldo Final del Periodo	Intereses pagados en el periodo	Comisiones Pagadas en el periodo	Otros Gastos de la Deuda
Deuda Pública Directa																				
Deuda Pública a Largo Plazo																				
CONTRATO DE CREDITO	Banco INTERACCIONES	P26-101320		Decreto No. 7 s/BoI, Of. 06/Dic./2012	05/11/2013	20 AÑOS	TIE+4.22% según calificadoras	50%	Garantizado con el 19% del F.G.P.	PARTICIPACIONES	Inversiones Públicas del Municipio	149,665,000.00	112,408,618.00	0.00	6,250,815.00	0.00	106,157,803.00	1,208,842.05		
PRESTACION DE SERVICIOS	Fintegra Financiamiento S.A. de C.V Sofom	NS		Acuerdo no. 6, acta de cabildo nNo. 25 de 25/Nov./2013	01/Sept/2014	100 MESES			Garantizado con el 15% del F.G.P.	PARTICIPACIONES	Luminarias Sistema de Alumbrado Público		32,937,510.00	0.00	21,798,450.00	0.00	11,139,060.00			
													0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
													0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
													0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Total Deuda Pública a Largo Plazo												149,102,526.00	145,346,128.00	0.00	28,049,265.00	0.00	117,296,863.00	1,208,842.05	0.00	0.00
Deuda Pública a Corto Plazo																				
												1,456,463.33	980,541.95	1,142,714.12			1,294,291.16			
PRESTACION DE SERVICIOS	Fintegra Financiamiento S.A. de C.V Sofom											0.00	21,798,450.00	16,228,920.00			5,569,530.00			
CREDITO QUIROGRAFARIO	BANSI			ACTA 2 DE CABILDO DIA 27/09/2021	29/11/2021	12 MESES	TIEE +2.5 %		SIN GARANTIA	INGRESOS PROPIOS	NECESIDAD A CORTO PLAZO		27,000,000.01	47,978,085.00	68,463,971.03		6,514,113.98	10,082,960.85		
												28,456,463.34	70,757,076.95	85,835,605.15	0.00		13,377,935.14	10,082,960.85	0.00	0.00
Total a Corto Plazo												28,456,463.34	70,757,076.95	85,835,605.15	0.00	13,377,935.14	10,082,960.85	0.00	0.00	
Total Deuda Pública Largo Plazo y Corto Plazo												149,102,526.00	173,802,591.34	70,757,076.95	113,884,870.15	0.00	130,674,798.14	11,291,802.90	0.00	0.00
Deuda Pública Avalada Constituida																				
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR											146,262,039.54	643,774,431.11	593,602,051.48	0.00		196,434,419.17			
Total Deuda Pública Avalada por el Ente Público												146,262,039.54	643,774,431.11	593,602,051.48	0.00	196,434,419.17				

1. Comparativo de la relación deuda pública bruta total a producto interno bruto del estado de Sonora entre el 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020 (ultimo publicado por INEGI):

CONCEPTO	MILLONES DE PESOS
DEUDA PUBLICA BRUTA TOTAL	199.43
PRODUCTO INTERNO BRUTO SONORA	549,564.66
% DEUDA/PIB	0.03629%

Fuente PIB: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).

2. Un comparativo de la relación deuda pública bruta total a ingresos recaudados del municipio:

ORIGEN DE LOS INGRESOS	IMPORTE RECAUDADO
INGRESOS RECAUDADOS DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022	\$558,341,444.24

CONCEPTO	MILLONES DE PESO
DEUDA PUBLICA BRUTA TOTAL	166.27
INGRESOS RECAUDADOS	558.34
TOTAL	30%

NOTA:

- 1.- El resultado de la deuda del MUNICIPIO DE NAVOJOA representa el 0.03629% con respecto al Producto Interno Bruto del Estado de Sonora
- 2.- La deuda del MUNICIPIO DE NAVOJOA representa un 30%, con respecto al total de los ingresos recaudados en el período de enero a septiembre de 2022.

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor documental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos 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 TIE+(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 de cabildo 18 y 19 quedando un saldo por pagar de \$106,157,803.00 (este saldo se afecta una sola vez al año, cuando se hace el traspaso de del 2012 según acuerdo deuda pública a largo plazo a deuda pública a corto plazo, para efectos de presentación de este rubro en el Estado de Situación Financiera).

2.- Se firmó un contrato de deuda a **largo plazo** que consiste en 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 \$11,139,060.00

3. Con fecha 29 de noviembre de 2021 mediante escritura pública número 3799 volumen 021 ante la fé del notario público número 28 Lic. Ivonne Corral Gaona, se contrató APERTURA DE CREDITO SIMPLE QUIROGRAFARIO con la institución bancaria BANSI, S.A. por un monto de \$27,000,000.00 contando con la autorización de cabildo mediante acta de sesion número 2 de fecha 27 de octubre de 2021. Quedando un saldo por pagar de \$ 6,203,401.79

Este crédito se otorgó con las siguientes condiciones:

El plazo del crédito:	365 días
Destino:	Cubrir necesidades de corto plazo y liquidez de Carácter temporal.
Forma de disposición:	En una sola exhibición.
Forma de pago del Crédito:	Capital+ Interés (pagos mensuales)
Fuente de Pago:	Ingresos Propios.
Tasa de interés:	TIIIE+2.5 porcentuales, sin garantía y sin fideicomiso

11. Calificaciones otorgadas

Fitch Ratings - Monterrey - 12 Jan 2022: Fitch Ratings revisó la Perspectiva a Negativa desde Estable del municipio de Navojoa, Sonora y ratificó la calificación de largo plazo en escala nacional en 'A(mex)'. La Perspectiva Negativa se sustenta en el deterioro ocurrido en 2020 del margen operativo y en la expectativa de que dicho margen se mantenga limitado en 2021 por el estancamiento observado de los ingresos operativos. La liquidez continúa limitada en la entidad. La calificación resulta de una combinación de un perfil de riesgo en 'Más Débil' y una evaluación de la sostenibilidad de la deuda de 'aa' en un escenario de calificación.

El 21 de junio de 2022, **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 (mxBBB/Estable/--), originalmente, con Banco Interacciones, actualmente Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte (Banorte), el 11 de septiembre de 2013, por un monto de \$149.7 millones de pesos mexicanos (MXN). El crédito está respaldado por el 19% del Fondo General de Participaciones que le corresponden a Navojoa y se encuentra registrado en el Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago F/00171 constituido en Banco J.P. Morgan. El crédito está denominado en pesos mexicanos, tiene periodicidad de pago mensual tanto de interés como de capital y su fecha de vencimiento es el 31 de octubre de 2033. Este devenga interés a una tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIIE) a 28 días, más un diferencial que se puede revisar de manera anual y considera la calificación del crédito. La confirmación de la calificación de deuda toma como punto de partida la calificación crediticia de emisor del Municipio de Navojoa e incorpora el índice de cobertura del servicio de la deuda (DSCR, por sus siglas en inglés para debt service coverage ratio) que derivan de los flujos proyectados bajo nuestros escenarios de estrés comprometidos al servicio de la deuda. El DSCR mínimo sobre los diferentes escenarios de estrés sirve como indicador de la solidez de la estructura tras considerar el riesgo crediticio del gobierno local y regional y, en consecuencia, determina si puede tener una calificación más alta que la de su emisor. El DSCR mínimo estimado del Fideicomiso es de 1.92x (veces), el cual considerando la flexibilidad de 0.3x establecida en nuestra metodología, es consistente con la calificación de 'mxA-'.