MUNICIPIO DE NAVOJOA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CUENTA PUBLICA 2023

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio de Navojoa, acompaña con notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, 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 gestión administrativa,
b) Notas de desglose, y
c) Notas de memoria (cuentas de orden).

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones durante el ejercicio presupuestal 2023, y que se consideraron para la elaboración de los estados financieros; para que de esta manera exista una mayor comprensión de estos.

Informamos y exponemos las políticas que, para la toma de decisiones podrán afectar periodos posteriores.

En cumplimiento de la normatividad interna, normatividades Estatales y Federales aplicables a este Municipio, se ponen a disposición de los habitantes del Municipio de Navojoa y la sociedad en general, los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2023, que revelan aspectos presupuestales y financieros, dando de esta manera cumplimiento del marco legal antes mencionado.

1. Autorización e historia

Se informa 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.

2. Panorama económico y financiero

El presupuesto de Egresos del Municipio de Navojoa, fue elaborado y ejercido en alineación a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en materia de Armonización Contable con cada una de las cuentas que se describen en el catálogo de cuentas de la propia ley, brindando de esta manera información armonizada y clara; del mismo modo se trabaja con un sistema de información y administración financiera, que revela información real actual sobre el destino de los recursos públicos, generando transparencia sobre el ejercicio de los mismos.

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.

El municipio de Navojoa ha continuado proporcionando todos los servicios públicos del municipio a la ciudadanía.

Se cuenta con un déficit general, aunque en comparación con el ejercicio anterior se empieza a observar mayor control en la aplicación del presupuesto.

El déficit presupuestario se manifiesta en el renglón de los apoyos otorgados a paramunicipales, los cuales esperamos corregir al finalizar este ejercicio 2023.

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. Organización y Objeto Social

Se informa 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.

La información presentada hace referencia al Ejercicio Fiscal 2023, comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre de 2023; se presentará la información solicitada de manera trimestral, así como la Cuenta Pública 2023, al finalizar el ejercicio.

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."

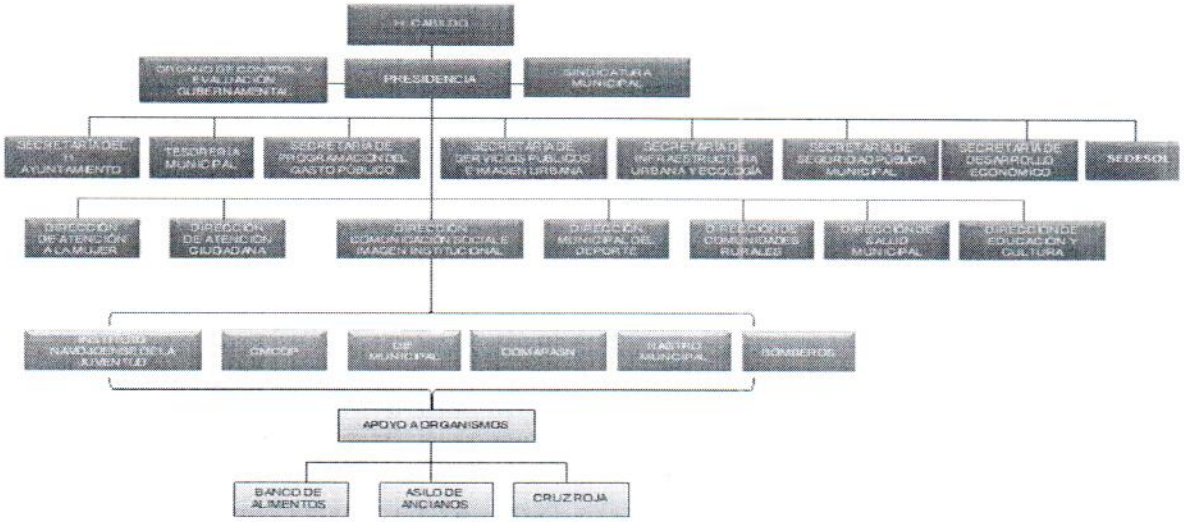
Para la realización de sus funciones deberá observar principalmente la siguiente normatividad:

-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.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Con el objeto de dar cumplimiento tanto a la armonización contable y establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera; con el fin de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos que contribuyan a la medición de la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública incluyendo el patrimonio; este Municipio de Navojoa se rige según lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Sonora y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental establecen la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que puedan afectar el presente ente público; es por ello por lo que los Estados Financieros se sustentan en los presentes para el registro de sus operaciones, elaboración y presentación de estos.

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.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los Principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros

Se informa sobre:
a) 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. Llevando a cabo actualizaciones de dicho sistema para obtener resultados específicos de las operaciones presupuestarias y contables.

6. Posición en moneda extranjera y Protección por riesgo cambiario

El Municipio de Navojoa no cuenta con activos o pasivos en moneda extranjera ya que su tipo cambiario es en pesos mexicanos por lo que sus reportes son en nuestra moneda.

7. Reporte analítico del activo

El Municipio de Navojoa maneja dos tipos de activos, el activo No Circulante y el circulante.

El activo No Circulante o Fijo está integrado por Bienes muebles e inmuebles, terrenos y los edificios.

El método de depreciación utilizado es el proporcionado en conformidad con los Parámetros de Estimación de Vida Útil establecido por CONAC, con la finalidad de apoyar en la transición para la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite a manera de Recomendación la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien'. Mismo que se muestra en el apartado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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 2023.

CUENTA PUBLICA 2023
MUNICIPIO DE NAVOJOA
Estado Analitico del Activo
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
ACTIVO	**2,037,234,123.17**	**3,051,080,014.41**	**3,055,451,428.12**	**2,032,862,709.46**	**4,371,413.71**
Activo Circulante	**52,496,087.42**	**2,894,479,800.31**	**2,916,646,896.62**	**30,328,991.11**	**22,167,096.31**
Efectivo y Equivalentes	49,185,153.90	1,886,197,344.77	1,910,608,370.60	24,774,128.07	24,411,025.83
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,180,772.84	985,478,245.35	983,494,427.82	4,164,590.37	-1,983,817.53
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.68	22,804,210.19	22,544,098.20	260,112.67	-260,111.99

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	1,130,160.00	0.00	0.00	1,130,160.00	0.00
Activo No Circulante	**1,984,738,035.75**	**156,600,214.10**	**138,804,531.50**	**2,002,533,718.35**	**17,795,682.60**
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 en proceso	1,855,124,931.84	154,852,413.99	114,346,898.22	1,895,630,447.61	40,505,515.77
Bienes Muebles	146,903,842.99	1,427,847.75	0.00	148,331,690.74	-1,427,847.75
Activos Intangibles	12,547,563.98	319,952.36	0.00	12,867,516.34	-319,952.36
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-46,546,893.06	0.00	7,749,043.28	-54,295,936.34	7,749,043.28
Activos Diferidos	16,708,590.00	0.00	16,708,590.00	0.00	16,708,590.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

8. Fideicomisos, mandatos y análogos

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Fideicomiso HSBC	31,640	31,640
Ci Banco S.A	7'168,382	7'173,337

El fideicomiso en CI BANCO 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.

9. Reporte de la recaudación

CUENTA PUBLICA 2023
MUNICIPIO DE NAVOJOA
ESTADO ANALITICO DE INGRESOS
Del 1 de Enero a 31 de Diciembre 2023

Rubro de Ingresos	INGRESO					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Racaudado	
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6=5-1)
Impuestos	59,815,246	0	59,815,246	80,522,714	80,522,714	20,707,468
Cuotas y Aportaciones de seguridad social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de mejoras	1	0	1	0	0	(1)
Derechos	52,752,185	0	52,752,185	64,820,121	64,820,121	12,067,936
Productos	796,538	0	796,538	2,510,623	2,510,623	1,714,085
Aprovechamientos	4,503,799	0	4,503,799	7,873,693	7,873,693	3,369,894
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestacion de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboracion Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones	654,167,446		654,167,446	649,832,725	649,832,725	(4,334,721)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1	0	0	1,000,000	1,000,000	999,999
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	82,000,000	82,000,000	82,000,000	82,000,000	82,000,000
Total	**772,035,216**	**82,000,000**	**854,035,215**	**888,559,875**	**888,559,875**	
				Ingresos Excedentes		116,524,659

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

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 al 31 de diciembre de 2023 de $94'441,774.00, Deuda Banco Bansi por $48'363,640.00 y Banco Banobras por $12'693,276.00 Total Deuda **$160'498,690.00**

CUENTA PUBLICA 2023 MUNICIPIO DE NAVOJOA Endeudamiento Neto Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023			
Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación/Colocación A	Amortización B	Endeudamiento Neto C=A-B
Créditos Bancarios			
BANCO DE INTERACCIONES	106,157,803	6,716,029	99,441,774
BANSI	80,708,590	32,344,950	48,363,640
BANCO BANORTE SA CREDITO	40,000,000	40,000,000	0
BANCO BANOBRAS ADELANTO FAISM	29,496,000	16,802,724	12,693,276
Total Créditos Bancarios	**256,362,393**	**95,863,703**	**160,498,690**
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de la Deuda	**0**	**0**	**0**
TOTAL	**256,362,393**	**95,863,703**	**160,498,690**

11. Calificaciones otorgadas

El 20 de junio de 2023, S&P Global Ratings mantuvo su calificación de deuda de largo plazo en escala nacional –CaVal– de 'mxBBB' del crédito bancario que contrató el Municipio de Navojoa, 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). Y su saldo al 31 de diciembre de 2023 de MXN 91.4 millones.

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 intereses, como de capital, y su fecha de vencimiento es el 31 de octubre de 2033. Este devenga intereses a una tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) 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 2.04x (veces), el cual es consistente con la calificación de 'mxBBB'.

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 los recursos del Estado de Sonora (no calificado) hacia el Municipio.

Los escenarios de estrés aplicados incluyen, entre otros supuestos, un recorte inicial de 25% en los ingresos que recibe el Municipio por concepto de Participaciones Federales, así como proyecciones en las tasas de interés para un objetivo de calificación en la categoría 'mxBBB', de acuerdo con nuestra "Metodología para derivar tasas de interés estresadas en Financiamiento Estructurado", publicada el 18 de octubre de 2019.

Para evaluar la fortaleza de las calificaciones de las transacciones, a través del tiempo, daremos seguimiento continuo a los flujos fideicomitidos, a los pagos de intereses y principal a realizarse, así como de los niveles de DSCR y de la calificación crediticia de emisor del Municipio de Navojoa. La calificación 'mxBBB' indica parámetros de protección adecuados; sin embargo, es más probable que condiciones económicas adversas o cambios coyunturales conduzcan al debilitamiento de la capacidad del emisor para cumplir con sus compromisos financieros sobre la obligación. Las calificaciones crediticias comprendidas de la 'mxAA' a la 'mxCCC' podrán ser modificadas agregándoles un signo (+) o (-) para destacar su fortaleza o debilidad dentro de cada categoría de calificación.

12. Procesos de Mejora

Con el objetivo de ser un Municipio que proporcione servicios de apoyo eficientes y con mayor transparencia se establecen parámetros de medición a través de la MIR y el Programa Operativo Anual, según funciones y objetivos de cada unidad administrativa que forma parte del Municipio. Trimestralmente se muestran los avances y porcentaje de cumplimiento de cada una de las metas establecidas por las unidades administrativas.

NAVOJOA

MUNICIPIO DE NAVOJOA
INDICADORES DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

UNIDAD RESPONSABLE:
CLAVE DE PROGRAMA: **NOMBRE:**
OBJETIVO (S):

EVALUACIÓN DE METAS

META		UNIDAD DE MEDIDA	PONDERACIÓN %	GASTO		META ACUMULADA		PORCENTAJE		
CLAVE	DESCRIPCIÓN			PRESUPUESTO MODIFICADO	DEVENGADO	PROGRAMADA	REALIZADA	E1	E2	E3
1	Ayuntamiento		100%	10,797,700.77	9,993,994.89	7	7	100	93	108
2	Sindicatura		100%	12,446,032.03	52,094,832.15	9,350	5,197	56	419	13
3	Presidencia		100%	11,801,171	11,033,494	1,550	3,458	223	93	239
3	Transparencia		100%	1,475,146	1,379,187	376	509	135	93	145
3	Atención Ciudadana		100%	1,475,146	1,379,187	3,024	1,471	49	93	52
4	Secretaría del H. Ayuntamiento		100%	24,371,944	23,728,050	3,804	4,095	108	97	111
4	Jueces Calificadores		100%	868,416	845,473	1,800	458	25	97	26
4	Profeco		100%	230,506	224,416	38	40	105	97	108
4	Transporte Municipal		100%	999,751	973,338	1,520	2,756	181	97	186
4	Archivo Municipal		100%	332,357	323,576	108	40	37	97	38
5	Tesorería Municipal		100%	116,539,227.03	137,966,286.46	139,693	171,840	123	118	104
7	Secretaría de Servicios Públicos Municipales		100%	176,286,314.31	170,639,784.39	76,701	121,044	158	97	163
8	Secretaría de Seguridad Pública		100%	138,956,000.61	134,708,093.44	1,360	1,230	90	97	93
9	Secretaría de Programación del Gasto Público		100%	15,422,928.35	14,839,439.91	1,282	1,761	137	96	143
10	Órgano de Control y Evaluación Gubernamental		100%	4,709,216.01	4,382,714.31	66	66	100	93	107
12	Educación y Cultura		100%	13,057,253.07	12,518,770.66	1,264	1,503	119	96	124
13	Comunicación Social		100%	13,258,746.62	13,280,308.15	24	24	100	100	100
14	Secretaría de Desarrollo Social		100%	5,893,027.68	5,613,554.00	27,104	31,718	117	95	123
16	Secretaría de Desarrollo Económico		100%	3,915,561.09	3,546,661.70	101	142	141	91	155
17	Comunidades Rurales		100%	2,814,081	2,499,427	550	801	146	89	164
17	Comisarias		100%	2,814,081	2,499,427	1,750	1,683	96	89	108
21	Inst. de la Mujer		100%	2,790,579.44	2,487,404.31	2,096	1,696	81	89	91
27	Instituto del Deporte		100%	12,292,326.74	11,595,129.92	1,286	2,125	165	94	175
46	Dir. de Salud Municipal		100%	5,590,819.07	5,377,828.96	7,291	7,402	102	96	106
68	Secretaría de Infraestructura Urbana y Ecología		100%	135,215,256.37	116,966,516.44	198,692	199,469	100	87	116
69	Apoyo a Organismos		100%	174,003,557.20	175,437,848.13	30	28	93	101	93
TOTAL POR UNIDAD RESPONSABLE:			**100%**	**888,357,145**	**916,334,742**	**480,867**	**560,563**	**2,888**	**2,806**	**2,991**

13. Información por segmentos

Nada que informar

14. Eventos posteriores al cierre

Nada que informar

15. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa

16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros

La información Contable se presenta firmada en cada página e incluye al final la siguiente leyenda:

"Bajo protesta de *decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son*

Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

b) NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. 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.

Estado de Actividades
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestion	**155,727,149.74**	**142,254,189.82**
Impuestos	80,522,713.97	66,751,061.83
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	64,820,120.54	62,436,927.88
Productos	2,510,622.51	1,294,652.58
Aprovechamientos	7,873,692.72	11,771,547.53
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	**649,832,724.91**	**573,980,527.91**
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	649,832,724.91	573,980,527.91
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	**1,000,000.00**	**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	1,000,000.00	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**806,559,874.65**	**716,234,717.73**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**515,387,406.96**	**508,875,938.38**
Servicios Personales	327,123,091.73	316,413,533.17
Materiales y Suministros	53,799,567.21	50,149,948.31
Servicios Generales	134,464,748.02	142,312,456.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**181,189,572.13**	**170,351,123.25**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	65,141,995.02	63,772,084.60
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	10,587,368.74	11,869,107.76
Pensiones y Jubilaciones	105,460,208.37	94,709,930.89
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	**24,507,952.04**	**15,648,573.28**
Intereses de la Deuda Pública	24,507,952.04	15,648,573.28
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	**7,749,043.28**	**7,908,053.92**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescia y Amortizaciones	7,749,043.28	7,908,053.92
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Inversion Publica	**73,841,382.45**	**55,788,809.05**
Inversión Pública no Capitalizable	73,841,382.45	55,788,809.05
Total de Gastos y Otras Perdidas	**802,675,356.86**	**758,572,497.88**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	**3,884,517.79**	**(42,337,780.15)**

Gastos y Otras Pérdidas:

MUNICIPIO DE NAVOJOA, SONORA.

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)

Período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

1. Los gastos de funcionamiento se componen de ***Servicios Personales***, el cual representa el pago de nómina de personal del Municipio de Navojoa.

Concepto		Egresos					
		Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercido
Servicios Personales		**334,608,514**	**-4,322,480**	**330,286,033**	**327,123,092**	**319,229,762**	**3,162,942**
	Remuneración al Personal de Carácter Permanente	151,250,138	-3,329,218	147,920,920	147,333,700	147,333,700	587,220
	Remuneración al Personal de Carácter Transitorio	6,429,352	-158,000	6,271,352	6,216,648	6,038,929	54,704
	Remuneraciones Adicionales y Especiales	45,505,657	-4,531,732	40,973,925	40,486,257	38,218,305	487,668
	Seguridad Social	72,702,635	8,312,309	81,014,943	80,368,753	74,921,095	646,190
	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	57,867,532	-4,855,139	53,012,393	51,735,133	51,735,133	1,277,259
	Previsiones	0	0	0	0	0	0
	Pagos de Estímulos a Servidores Públicos	853,200	239,300	1,092,500	982,600	982,600	109,900

Materiales y Suministros, correspondiente a la compra de bienes necesarios para realizar las actividades esenciales, como papelería, material de limpieza, toners para impresora, combustible, entre otros.

Concepto		Egresos					
		Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercido
Materiales y Suministros		**38,646,854**	**20,418,454**	**59,065,308**	**53,799,567**	**53,452,413**	**5,265,740**
	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,272,184	1,221,459	3,493,643	2,783,928	2,758,663	709,715
	Alimentos y Utensilios	870,616	270,500	1,141,116	1,014,792	1,014,792	126,325
	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	794,545	6,997,000	7,791,544	7,111,748	7,111,748	679,796
	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0	240,000	240,000	237,946	237,946	2,054
	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	31,596,809	8,590,000	40,186,809	38,919,588	38,919,588	1,267,221
	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,453,066	1,785,000	4,238,066	2,348,877	2,067,056	1,889,188
	Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	659,635	1,314,495	1,974,130	1,382,689	1,342,620	591,441

Servicios Generales, referentes a los servicios contratados por el Municipio, como servicio de limpieza, fumigación, mantenimiento, asesorías, etc.

Concepto		Egresos					
		Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercido
Servicios Generales		**91,723,097**	**55,768,642**	**147,491,738**	**134,464,748**	**130,377,924**	**13,026,990**
	Servicios Básicos	26,587,518	8,529,564	35,117,081	30,885,548	30,782,183	4,231,534
	Servicios de Arrendamiento	30,086,091	4,793,913	34,880,004	33,129,229	32,555,087	1,750,775
	Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	3,291,177	6,472,378	9,763,555	7,827,387	6,227,211	1,936,168
	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,960,592	2,804,600	5,765,192	5,075,460	4,797,665	689,732
	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	16,553,542	22,735,613	39,289,155	37,208,861	36,626,202	2,080,294
	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4,267,838	5,255,461	9,523,299	9,778,657	9,046,715	-255,358
	Servicios de Traslado y Viáticos	903,487	636,758	1,540,245	1,267,844	1,267,844	272,401
	Servicios Oficiales	3,216,093	3,365,355	6,581,448	5,938,492	5,721,746	642,956
	Otros Servicios Generales	3,856,760	1,175,000	5,031,760	3,353,271	3,353,271	1,678,489

II) 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 DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
efectivo	9,000	9,000

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

	31 DE DICIEMBRE DE 2024	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Bancos/Tesorería	13'169,794	10'367,740

NOTA B4 Fondos con Afectación Específica

Este importe está integrado por Fondos Federales Etiquetados.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Fondos con Afectación Especifica	3'666,64	30'495,617

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

2.- 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 DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Otros efectivos y equivalentes	727,147	727,147

2. **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 DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2'547,311	1'867,153

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 DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Ingresos por Recuperar a corto plazo	5'293,574	306,620

NOTA B8 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Está integrado por principalmente por los fondos fijos de las distintas dependencias del ayuntamiento.

	31 DE DICIMEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	5,000	7,000

3. **NOTA B8.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Y,** Está integrado por anticipos que se pagan a proveedores de gasto corriente.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2023

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Y Servicios	260,113	0

NOTA B8.2 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto, Está integrado por el pago de anticipos a obras que se otorga a los proveedores para construcciones de Fismun.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	**31 DE DICIEMBRE DE 2022**
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	0	0

NOTA B9 Valores en Garantía, Está integrado por depósito en garantía entregado a CFE

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	**31 DE DICIEMBRE DE 2022**
Valores en Garantía	1,130,160	1,130,160

Inventarios

4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

El Municipio de Navojoa no realiza transformación de bienes, por lo tanto, no se muestra información alguna.

Almacenes

5. De la cuenta Almacenes se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación, Adicionalmente se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Nada que informar

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o

puedan tener alguna incidencia en las mismas.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Fideicomiso HSBC	31,640	31,640
Ci Banco S.A	7'168,382	7'173,337

El fideicomiso en CI BANCO 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.

7. Información de los Saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo

Nada que informar

Bienes Muebles e Inmuebles

NOTA B9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. 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.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

CONCEPTOS	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Terrenos	828,551,868	828,551,868
Edificios no Habitacionales	1,'060,676,378	1,'020,170,862
Infraestructura	4,346,906	4,346,906
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,055,296	2,055,296
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	18'194,517	17'229,533
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2'587,624	2'408,403
Vehículos y Equipo de Transporte	99,195,755	99,195,755
Equipo de Defensa y Seguridad	3,918,803	3,918,803
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24,434,990	24,151,349
Software	10'983,396	10'663,444
Licencias informáticas e intelectuales	1,884,120	1,884,120

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-54'295,936	-46'546,893
TOTAL ACTIVO FIJO:	**2,'002'533,718**	**1,984'738,036**

Estimaciones y Deterioros

10. Se informa de la integración del activo fijo así como su depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2023, agregando que la depreciación se calcula por medio del método de línea recta.

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.
Nada que informar.

Pasivo

Cuentas y Documentos por Pagar

Se elaborará una relación de cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365. Asimismo se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

NOTA B10 Pasivo

CONCEPTOS	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
CIRCULANTE		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6'231,553	6'616,500
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20'051,583	20'270,848
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto	9'474,647	7'417,623
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto P	0.00	0.00
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	3'454,730	3'386,033
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda P	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Pla	170'919,658	164'881,775
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27'307,713	16'823,956
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	61'056,916	75'065,530
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1,000,000	1,000,000
Fondos en Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	898,379	1'047,083
Otros Pasivos a Corto Plazo	1'258,045	1'051,733
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	**301'653,224**	**297'561,080**
FIJO		
Deuda Pública a Largo Plazo	99'441,774	117'296,863
TOTAL PASIVO FIJO	**99'441,774**	**117'296,863**

TOTAL PASIVO	**401'094,998**	**414'857,943**

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

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el Estado de variaciones en la Hacienda Municipal se refleja un SUPERAVIT contable de $3'884,518 y una afectación a los ejercicios anteriores de $42'337,780. La variación en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2023 $3'884,518

CUENTA PUBLICA 2023
MUNICIPIO DE NAVOJOA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(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 2022	**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 2022		**813,108,926.05**	**-42,337,780.15**		**770,771,145.90**
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0.00	-42,337,780.15		-42,337,780.15
b. Resultados de Ejercicios Anteriores		90,493,894.67			90,493,894.67
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 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
I. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2022	**851,605,034.51**	**813,108,926.05**	**-42,337,780.15**	**0.00**	**1,622,376,180.41**
IIA. Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2023	**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
IIB. Variaciónes de la Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2023		**-36,830,766.48**	**46,222,297.94**		**9,391,531.46**
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,884,517.79		3,884,517.79
b. Resultado de Ejercicios Anteriores		-36,830,766.48	42,337,780.15		5,507,013.67
c. Revalúos			0.00		0.00
d. Reservas			0.00		0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2023				**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 2023	**851,605,034.51**	**776,278,159.57**	**3,884,517.79**	**0.00**	**1,631,767,711.87**

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	2023	2022
Efectivo	9,000	9,000
Bancos/Tesorería	13'169,794	10'367,740
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	7'200,023	8'312,796
Fondos con Afectación Específica	3'668,164	30'495,617

Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	727,147	0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2'547,311	1'867,153
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1'612,280	306,620
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Pla	5,000	7,000
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y	260,113	0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	0	0
Valores en Garantía	1'130,160	1'130,160
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	**30'328,992**	**52'496,087**

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

Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**$3'884,518**	**$-42'337,780**
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	**$3'884,518**	**$-42'337,780**

Se obtuvo al 31 de DICIEMBRE de 2023 un AHORRO operativo por $3'884,518, mismo que se refleja en los pagos a pasivos a corto y largo plazo reflejando disminuciones en rubros como retenciones por pagar y saldos bancarios en cuentas reservadas exclusivamente para realizar obra pública.

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.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Cifras en pesos)	
Concepto	**2023**
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**888,559,874.65**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**0.00**
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**82,000,000.00**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	82,000,000.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	**806,559,874.65**

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CUENTA PUBLICA 2023 MUNICIPIO DE NAVOJOA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2023 (Cifras en pesos)	
Concepto	**2023**
1. Total de Egresos Presupuestarios	

	916,334,742.00

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**121,408,429.00**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	964,984.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	179,222.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	283,642.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	40,505,516.00
2.11 Activos Intangibles	319,952
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	79,155,113.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**7,749,043.28**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,749,043.28
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0.00

3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4. Total de Gastos Contables	**802,675,356.28**

c) 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 Contables:

CUENTAS DE ORDEN			
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	21,163,711.65	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	21,163,711.65
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 Impusto Predial	162,239,880.30	Acreedoras por Impuesto Predial	162,239,880.30
CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	10,682.80	CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	10,682.80
Programa de Recuperación de Pasivos	0.00	Programa de Recuperación de pasivos	-
	213,265,201.90		**213,265,201.90**

Cuentas de Orden presupuestarias
Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Nombre de la cuenta	Importe al 31 de diciembre de 2023
Ley de Ingresos Estimada	772'035,216
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	82'000,000
Ley de Ingresos por ejecutar	-34'554,659
Ley de Ingresos Devengada	888´589,875
Ley de Ingresos Recaudado	888'589,875

Nombre de la cuenta	Importe al 31 de diciembre de 2023
Presupuesto de Egresos aprobado anual	772'035,216
Presupuesto de Egresos por ejercer	-27'977,597
Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado	116'321,929
Presupuesto de Egresos devengado	916'334,742
Presupuesto de Egresos ejercido	895'685,810
Presupuesto de Egresos Pagado	895'685,810

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

C.P. MARIA DEL ROSARIO SANTIAGO VIZCARRA

TESORERA MUNICIPAL